



麦咖股份

NEEQ:873362

厦门麦咖健康产业股份有限公司



半年度报告

2024

重要提示

一、林颖颖对半年度报告内容存在异议，无法保证半年度报告的真实、准确、完整，不存在半数以上董事无法保证半年度报告的真实性和完整性。除此之外，公司控股股东、实际控制人、董事、监事、高级管理人员保证本报告所载资料不存在任何虚假记载、误导性陈述或者重大遗漏，并对其内容的真实性、准确性和完整性承担个别及连带责任。

存在异议或无法保证的详细情况

姓名	职务	董事会或监事会投票情况	异议理由
林颖颖	董事	未出席	无法取得联系

二、公司负责人周艳、主管会计工作负责人罗思达及会计机构负责人（会计主管人员）罗思达保证半年度报告中财务报告的真实、准确、完整。

三、本半年度报告已经挂牌公司董事会审议通过，存在未出席审议的董事。

董事林颖颖未能取得联系，因此无法出席董事会

四、本半年度报告未经会计师事务所审计。

五、本半年度报告涉及未来计划等前瞻性陈述，不构成公司对投资者的实质承诺，投资者及相关人士均应当对此保持足够的风险认识，并且应当理解计划、预测与承诺之间的差异。

六、本半年度报告已在“第二节会计数据和经营情况”之“七、公司面临的重大风险分析”对公司报告期内的重大风险因素进行分析，请投资者注意阅读。

七、未按要求披露的事项及原因

无

目录

第一节	公司概况	5
第二节	会计数据和经营情况	6
第三节	重大事件	14
第四节	股份变动及股东情况	17
第五节	董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况	20
第六节	财务会计报告	22
附件 I	会计信息调整及差异情况	88
附件 II	融资情况	88

备查文件目录	载有公司负责人、主管会计工作负责人、会计机构负责人（会计主管人员）签名并盖章的财务报表。
	载有会计师事务所盖章、注册会计师签名并盖章的审计报告原件（如有）。
	报告期内在指定信息披露平台上公开披露过的所有公司文件的正本及公告的原稿。
文件备置地址	董事会办公室

释义

释义项目		释义
公司、挂牌公司、股份公司	指	厦门麦咖健康产业股份有限公司
蚌埠供应链	指	蚌埠麦咖科技供应链有限公司
主办券商、国融证券	指	国融证券股份有限公司
报告期/本期	指	2024年1月1日至2024年6月30日
上年同期	指	2023年1月1日至2023年6月30日
股东大会	指	厦门麦咖健康产业股份有限公司股东大会
董事会	指	厦门麦咖健康产业股份有限公司董事会
监事会	指	厦门麦咖健康产业股份有限公司监事会
创富互动	指	厦门创富互动网络科技有限公司
扬州麦咖农业	指	扬州麦咖农业科技有限公司
扬州麦咖商贸	指	扬州麦咖商贸有限公司
元（万元）	指	人民币元（万元）

第一节 公司概况

企业情况			
公司中文全称	厦门麦咖健康产业股份有限公司		
英文名称及缩写	-		
法定代表人	周艳	成立时间	2004年6月30日
控股股东	控股股东为（安徽麦咖科技有限公司）	实际控制人及其一致行动人	实际控制人为（周艳），无一致行动人
行业（挂牌公司管理型行业分类）	农、林、牧、渔业（A）-农副食品加工业（A13）-谷物磨制（A131）-稻谷加工（A1311）		
主要产品与服务项目	农副产品销售、预包装食品销售		
挂牌情况			
股票交易场所	全国中小企业股份转让系统		
证券简称	麦咖股份	证券代码	873362
挂牌时间	2020年1月10日	分层情况	创新层
普通股股票交易方式	集合竞价交易	普通股总股本（股）	21,000,000
主办券商（报告期内）	国融证券	报告期内主办券商是否发生变化	否
主办券商办公地址	北京市西城区闹市口大街1号长安兴融中心西楼11层		
联系方式			
董事会秘书姓名	朱楚楚	联系地址	厦门市思明区七星大厦1506室之三
电话	0592-7236565	电子邮箱	610309926@qq.com
传真	0592-7236565		
公司办公地址	厦门市思明区七星大厦1506室之三	邮政编码	361000
指定信息披露平台	www. neeq. com. cn		
注册情况			
统一社会信用代码	913502117617134515		
注册地址	福建省厦门市集美区康成一里27号309室		
注册资本（元）	21,000,000.00	注册情况报告期内是否变更	是

第二节 会计数据和经营情况

一、 业务概要

(一) 商业模式与经营计划实现情况

公司是一家主要从事农作物生产和销售、预包装食品销售的公司。公司主要农产品目前是水稻农作物，采用“自产自销”的经营模式，自产即通过对田检、插秧、管理、收获等一系列环节监督管理，自销对收获后的水稻进行烘干、脱粒、精选、精加工、包装等多环节的加工，生产出合格健康的大米销售实现盈利。预包装食品销售通过筛选优质供应商加工预先定量包装或制作在包装材料和容器中的食品营销实现盈利，商业模式具体如下：

(一) 采购模式

公司采购主要包括稻苗以及稻苗化肥。公司根据市场需求情况预测制定当年的生产计划，确定生产品种、生产数量和种植面积，合理承包种植基地，与种植户签订种苗及服务合同，约定委托种植面积及种植期间维护管理，种植户根据合同要求进行种植以及种植维护管理。水稻收割前，公司组织田间验收，验收合格的发放田间验收合格证。水稻成熟后，再组织收割、登记入库，公司按照合同约定与种植户进行结算并支付费用。预包装食品通过委托加工的合作方式，跟生产厂家签订品牌授权、委托加工协议。公司根据销售合同，下达采购产品、数量指令，生产厂家接到采购单，在协议约定的时间内生产食品。出库前，需向公司提交对应产品质检报告、合格证。经我司检查无误后方可出库发出，产品到达公司仓库，我司仓管人员仔细检查食品口味、数量、包装、日期、质检报告，如果破损、不合规，仓管有权直接退回，如无问题办理登记入库，公司按照合同约定与厂家结算。

(二) 销售模式

公司大米、预包装食品等农产品，公司通过跟客户签订销售合同。根据签订的供货合同，仓库出库前提交食品质检报告、合格证，核对食品数量、物流信息，经对方负责人确认后，填写出库清单，出库清单需得公司确认，仓储负责人签字后方可放行。公司按照签订的销售合同条款，结算货款。

(二) 行业情况

推进中国式现代化，必须坚持不懈夯实农业基础，推进乡村全面振兴。习近平总书记在浙江工作时亲自谋划推动“千村示范、万村整治”工程（以下简称“千万工程”），从农村环境整治入手，由点及面、迭代升级，20年持续努力造就了万千美丽乡村，造福了万千农民群众，创造了推进乡村全面振兴的成功经验和实践范例。2024年中央一号文件指出要学习运用“千万工程”蕴含的发展理念、工作方法和推进机制，把推进乡村全面振兴作为新时代新征程“三农”工作的总抓手，坚持以人民为中心的发展思想，完整、准确、全面贯彻新发展理念，因地制宜、分类施策，循序渐进、久久为功，集中力量抓实事，不断取得实质性进展、阶段性成果。

公司方面要做好2024年及今后一个时期“三农”工作，要以习近平新时代中国特色社会主义思想为指导，全面贯彻落实党的二十大和二十届二中全会精神，深入贯彻落实习近平总书记关于“三农”工作的重要论述，坚持和加强党对“三农”工作的全面领导，锚定建设农业强国目标，以学习运用“千万工程”经验为引领，以确保国家粮食安全、确保不发生规模性返贫为底线，以提升乡村产业发展水平、提升乡村建设水平、提升乡村治理水平为重点，强化科技和改革双轮驱动，强化农民增收举措，打好乡村全面振兴漂亮仗，绘就宜居宜业和美乡村新画卷，为加快农业农村现代化更好推进中国式现代化建设做贡献。

公司贴合国家政策，大力发展农副产品的运营销售，积极开拓渠道商及客户。努力提升公司的品牌价值和影响力，提高公司的整体盈利能力。

（三） 与创新属性相关的认定情况

适用 不适用

二、 主要会计数据和财务指标

单位：元

盈利能力	本期	上年同期	增减比例%
营业收入	30,791,997.72	15,201,237.73	102.56%
毛利率%	4.56%	15.70%	-
归属于挂牌公司股东的净利润	-3,567,507.94	102,513.63	-3580.03%
归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润	-557,085.73	-19,084.98	-2818.97%
加权平均净资产收益率%（依据归属于挂牌公司股东的净利润计算）	-25.64%	0.46%	-
加权平均净资产收益率%（依归属于挂牌公司股东的扣除非经常性损益后的净利润计算）	-4.00%	-0.09%	-
基本每股收益	-0.17	0.005	-3,500.00%
偿债能力	本期期末	上年期末	增减比例%
资产总计	24,458,542.04	25,475,327.38	-3.99%
负债总计	12,326,047.06	9,775,324.46	26.09%
归属于挂牌公司股东的净资产	12,132,494.98	15,700,002.92	-22.72%
归属于挂牌公司股东的每股净资产	0.58	0.75	-22.67%
资产负债率%（母公司）	14.04%	10.37%	-
资产负债率%（合并）	50.40%	38.37%	-
流动比率	1.94	3.09	-
利息保障倍数	-	-103.39	-
营运情况	本期	上年同期	增减比例%

经营活动产生的现金流量净额	-2,807,168.45	-1,720,686.84	-
应收账款周转率	5.59	0.87	-
存货周转率	49.05	9.49	-
成长情况	本期	上年同期	增减比例%
总资产增长率%	-3.99%	0.59%	-
营业收入增长率%	102.56%	-87.08%	-
净利润增长率%	-3580.03%	-92.03%	-

三、 财务状况分析

(一) 资产及负债状况分析

单位：元

项目	本期期末		上年期末		变动比例%
	金额	占总资产的比重%	金额	占总资产的比重%	
货币资金	1,147,053.45	4.69%	1,260,789.43	4.95%	-9.02%
应收票据	-	0.00%	-	0.00%	-
应收账款	5,235,388.75	21.41%	5,235,388.75	20.55%	0.00%
交易性金融资产	1,214,655.00	4.97%	6,918,667.50	27.16%	-82.44%
预付账款	5,067,311.54	20.72%	802,160.88	3.15%	531.71%
其他应收款	10,348,789.27	42.31%	10,318,789.27	40.51%	0.29%
存货	649,798.61	2.66%	548,424.84	2.15%	18.48%
其他流动资产	223,368.17	0.91%	152,301.65	0.60%	46.66%
固定资产	161,628.32	0.66%	178,331.13	0.70%	-9.37%
在建工程	350,075.00	1.43%	0	0%	100.00%
应付职工薪酬	151,760.78	0.62%	108,335.79	0.43%	40.08%
应付账款	6,697,354.97	27.38%	5,502,224.65	21.60%	21.72%
合同负债	1,549,284.44	6.33%	509,028.92	2.00%	204.36%
应交税费	31,431.40	0.13%	72,295.26	0.28%	-56.52%
其他应付款	3,862,884.92	15.79%	1,918,305.53	7.53%	101.37%
其他流动负债	33,330.55	0.14%	33,330.55	0.13%	0.00%

项目重大变动原因

- 1、交易性金融资产比上年期末减少82.44%，主要原因是本期公司将持有的股票转让卖出导致；
- 2、预付账款比上年期末增加531.71%，主要原因是本期随着业务量增加，采购农副产品软件开发产品的预付货款增加；
- 3、其他流动资产较上年期末增加46.66%，主要原因是相较于上年期末，本期公司已收到进项发票，待抵扣进项税额增加；
- 4、在建工程比上年期末增加100%，主要原因是随着业务发展需要，增加建设了麦咖小镇CS项目；
- 5、应付职工薪酬比上年期末增加40.08%，主要原因是本期增加了子公司蚌埠供应链计提的工资；
- 6、应交税费较上年期末减少56.52%，主要原因是本期支付了上期末的应交所得税；
- 7、合同负债较上年期末增加204.36%，主要原因是本期随着业务量增加，销售预收货款增加；

8、其他应付款较上年期末增加101.37%，主要原因是与厦门优佳丽广告有限公司侵权纠纷一案，二审已判决，诉讼金额由原来的预计负债转为其他应付款。

（二）经营情况分析

1、利润构成

单位：元

项目	本期		上年同期		本期与上年同期 金额变动比例%
	金额	占营业收入 的比重%	金额	占营业收入 的比重%	
营业收入	30,791,997.72	-	15,201,237.73	-	102.56%
营业成本	29,387,390.41	95.44%	12,814,087.18	84.30%	129.34%
毛利率	4.56%	-	15.70%	-	-
税金及附加	13,702.15	0.04%	8,644.32	0.06%	58.51%
销售费用	33,914.52	0.11%	814.00	0.01%	4,066.40%
管理费用	1,899,286.32	6.17%	1,986,043.12	13.07%	-4.37%
财务费用	2,609.64	0.01%	36,409.30	0.24%	-92.83%
投资收益	-3,010,580.03	-9.78%	0	0%	-
信用减值 损失	0	0%	-291,507.17	-1.92%	-
营业利润	-3,555,485.35	-11.55%	163,732.64	1.08%	-2,271.52%
营业外收入	159.82	0.00%	96,346.85	0.63%	-99.83%
营业外支出	2.00	0.00%	34,395.99	0.23%	-99.99%
所得税费用	12,180.41	0.04%	123,169.87	0.81%	-90.11%
净利润	-3,567,507.94	-11.59%	102,513.63	0.67%	-3,580.03%

项目重大变动原因

- 1、营业收入较上年同期增加102.56%，主要原因是公司于2023年开始转型做农副产品、预包装食品等业务，转型之后业务逐步稳定，营业收入逐步增长；
- 2、营业成本较上年同期增加129.34%，主要原因是本期公司营业收入增加，营业成本相应增加；
- 3、税金及附加较上年同期增加了58.51%，主要原因是本期公司营业收入增加导致；
- 4、销售费用较上年同期增加4,066.40%，主要原因是本期业务推广费用增加导致；
- 5、财务费用较上年同期减少92.83%，主要原因是本期拆借款项减少，利息支出减少；
- 6、投资收益较上年同期减少，主要原因是公司处置股票投资损失301.06万元；
- 7、信用减值损失较上年同期减少，主要原因是本期根据账龄分析信用减值准备余额与上年期末相同，无需计提信用减值损失。
- 8、营业利润较上年同期减少2271.52%，主要原因是公司处置投资收益亏损导致；
- 9、净利润较上年同期减少3580.03%，主要原因是公司处置投资收益亏损导致。

2、收入构成

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
主营业务收入	30,791,997.72	14,337,094.33	114.77%
其他业务收入	0	864,143.40	-100.00%

主营业务成本	29,387,390.41	12,140,709.57	142.06%
其他业务成本	0	673,377.61	-100.00%

按产品分类分析

√适用 □不适用

单位：元

类别/项目	营业收入	营业成本	毛利率%	营业收入比上年同期增减%	营业成本比上年同期增减%	毛利率比上年同期增减
预包装食品销售	146,017.70	90,637.53	37.93%	-67.00%	-68.24%	2.43%
农副产品销售	30,555,348.31	29,203,026.00	4.43%	197.65%	240.78%	-12.09%
其他业务	90,631.71	93,726.88	-3.42%	-89.51%	-86.08%	-25.50%

按区域分类分析

□适用 √不适用

收入构成变动的的原因

预包装食品销售营业收入较上年同期减少67.00%，主要原因报告期内公司调整销售策略，导致收入减少。营业成本较上年同期减少68.24%，是因为营业收入下降，营业成本随之下降。

农副产品营业收入比上年同期增加197.65%，主要原因是报告期内公司调整销售策略。营业成本较上年同期增加了240.78%，是因为营业收入增加，营业成本随之增加。

其他业务营业收入较上年同期降低了89.51%，主要原因为公司业务转型为农业，其他业务减少。营业成本较上年同期降低了86.08%，是因为营业收入下降，营业成本随之下降。

(三) 现金流量分析

单位：元

项目	本期金额	上期金额	变动比例%
经营活动产生的现金流量净额	-2,807,168.45	-1,720,686.84	-63.14%
投资活动产生的现金流量净额	2,693,432.47	0	100%
筹资活动产生的现金流量净额	0	0	0%

现金流量分析

1、报告期内，公司经营活动产生的现金流量净额，较上年同期下降了63.14%，主要原因是销售商品收到现金增加幅度小于购买商品增加的幅度；

2、报告期内，公司投资活动产生的现金流量净额，较去年同期增加2,693,432.47元，主要是公司处置所持有的股票，收回了相关投资的金额。

四、 投资状况分析

(一) 主要控股子公司、参股公司情况

√适用 □不适用

单位：元

公司名称	公司类型	主要业务	注册资本	总资产	净资产	营业收入	净利润
创富互动网络科技有限公司	控股子公司	信息技术咨询服务	3,000,000	81,273.99	-88,529.17	-	-109,653.32
蚌埠麦咖供应链科技有限公司	控股子公司	大米及预包装食品的销售	10,000,000	3,633,053.61	301,334.61	14,154,383.02	231,427.87
扬州麦咖农业科技有限公司	控股子公司	粮食加工食品生产	3,000,000	6,757,206.60	-377,440.66	16,637,614.70	-345,177.56
扬州麦咖商贸有限公司	控股子公司	粮食销售	3,000,000	6,269.63	-10,719.82	-	-6,811.45

主要参股公司业务分析

适用 不适用

报告期内取得和处置子公司的情况

适用 不适用

(二) 公司控制的结构化主体情况

适用 不适用

五、 对关键审计事项的说明

适用 不适用

六、 企业社会责任

适用 不适用

报告期内，严格履行合同义务，信守对利益相关方的承诺。公司依据国家有关法律，法规及地方相关社会保险政策，为员工办理养老、医疗、工伤、失业、生育的社会保险，为员工代缴代扣个人所得税，积极参与公益活动。在追求效益的同时，创造了就业岗位，依法纳税，认真履行作为企业应该履行的社会责任。

七、 公司面临的重大风险分析

重大风险事项名称	重大风险事项简要描述
政府补贴政策变化的风险	<p>我国政府历来高度重视与支持“三农”发展，多年来各级政府出台了农资综合补贴、应急储备承储补贴等一系列相关补贴政策积极鼓励与支持农资流通企业的发展。政府的财政补贴对公司利润存在一定影响，若未来政府相关补贴出现调整或取消，将对公司利润产生一定影响。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司将充分利用目前的税收优惠政策，加快自身发展速度，扩大公司实力，增强公司收入规模，</p>

	<p>同时努力降低经营成本，提高盈利水平，减少税收优惠政策变化对公司净利润产生的影响。</p>
<p>市场竞争的风险</p>	<p>公司所处的农副产品销售行业近几年的竞争非常激烈，同行业竞争对手的实力非常强劲，如果公司农副产品销售能力不能稳步提升的话，将面临市场份额被抢占的风险。公司目前主要的业务是农副产品销售，销售区域在安徽省内。营业规模较小，在市场上面临激烈的市场竞争，由于竞争比较激烈，开拓新的客户也有一定的压力。如果公司不能通过有效的降低生产成本，会对公司销售收入和业绩产生不利影响。如果公司在未来不能有效地提升销售规模，则会直接影响公司的盈利能力。</p> <p>应对措施： 公司通过深入了解市场需求，积极开拓全国知名连锁餐饮及社区团购等渠道，以期占据更大的市场份额，不断提升品牌影响力。通过渠道和质量等方面的投入，公司将不断强化市场竞争力，增强抗风险能力。</p>
<p>发生食品安全事件所致的经营风险</p>	<p>食品安全是全社会关注的重点问题，也是食品生产、销售企业平稳经营的基础。食品企业一旦发生食品安全事件，不仅面临食品安全监管部门的重罚，同时面临商誉的重大损失，销售收入将急剧下降。食品安全监管工作具有繁琐、量大、期长的特点，一旦发生某一环节的工作失误，引致食品安全事件发生，公司将面临商誉损失，市场份额减少等重大经营风险。</p> <p>应对措施： 公司高度重视生产过程中的产品质量控制工作，严格遵照ISO9001质量管理体系、HACCP食品安全管理体系及国家的相关产品标准进行生产，同时针对主要工序均制定了详细的工作标准,将影响产品质量的重要环节作为关键工序进行重点监控。</p>
<p>公司治理风险</p>	<p>有限公司阶段，公司虽制定了与日常生产经营管理相关的内部控制制度，但未制定“三会”议事规则、关联交易决策制度、对外担保管理制度、重大投资管理制度等规章制度，未形成完整的内部控制体系；股份公司设立后，公司逐步建立健全了法人治理结构，相应的内部控制制度得以健全。但由于股份公司设立时间距今较短，各项内部控制制度的执行需要经过一个完整经营周期的实践检验，公司治理和内部控制体系也需要在生</p>

	<p>产经营过程中逐渐完善。随着公司的快速发展，经营规模的扩大，人员不断增加，对公司治理将会提出更高的要求。因此，公司未来经营中存在因内部管理不适应发展需要或内部控制制度未有落实而影响公司持续、稳定、健康发展的风险。</p> <p>应对措施：公司管理层将严格按照《公司法》、《公司章程》以及公司其他规章制度的规定，进一步完善公司治理结构，提高自身的规范运作意识。此外，公司今后将进一步加强管理，确保实际控制人、控股股东及其他关联方严格遵守公司的各项规章制度。</p>
应收账款风险	<p>应收账款余额规模较大、占流动资产的比例较高，若下游未来行业发生重大不利变化，客户财务状况、合作关系发生恶化，则可能导致公司应收账款无法收回形成坏账损失，对公司资金状况造成不利影响。</p> <p>管理措施：公司将通过进一步控制应收账款规模，加大应收账款回收力度的方式降低应收账款风险。</p>
偿债能力不足风险	<p>公司资产负债率较高，流动比率较低。</p> <p>管理措施：公司将通过资本市场融资等方式，增加权益性资本，调整资本结构降低资产负债率。同时提升自身资金实力，注重现金流管理，以降低流动性不足的风险。</p>
自然灾害的风险	<p>公司农业种植依赖气候，有季节性的局限及自然灾害的风险，自然灾害对粮食的产量、粮食安全、粮食价格波动，都会影响市场，导致公司投入产出不成正比及受市场波动产品销售下降，积压库存，从而增加存货减值风险。</p> <p>应对措施：针对上述风险，公司寻找有经验的农场团队合作，提高水资源利用率、减少水资源浪费、加强气象预测、建立预警机制并积极配合政府宣导，加强防治方法，实行集中防治，统一管理，以达到高产优质的目的。</p>
本期重大风险是否发生重大变化：	本期重大风险未发生重大变化

是否存在被调出创新层的风险

是 否

第三节 重大事件

一、 重大事件索引

事项	是或否	索引
是否存在诉讼、仲裁事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(一)
是否存在提供担保事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否对外提供借款	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	三.二.(二)
是否存在关联交易事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(三)
是否存在经股东会审议通过的收购、出售资产、对外投资事项以及报告期内发生的企业合并事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股权激励计划、员工持股计划或其他员工激励措施	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在股份回购事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在已披露的承诺事项	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(四)
是否存在资产被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的情况	<input checked="" type="checkbox"/> 是 <input type="checkbox"/> 否	三.二.(五)
是否存在被调查处罚的事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在失信情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	
是否存在应当披露的其他重大事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	

二、 重大事件详情

(一) 诉讼、仲裁事项

1、 报告期内发生的诉讼、仲裁事项

适用 不适用

单位：元

性质	累计金额	占期末净资产比例%
作为原告/申请人	0	0%
作为被告/被申请人	6,367,767.07	52.49%
作为第三人	0	0%
合计	6,367,767.07	52.49%

2、 以临时公告形式披露的重大诉讼、仲裁事项

单位：元

临时公告索引	性质	案由	是否结案	涉案金额	是否形成预计负债	案件进展或执行情况
2024-014	被告/被申请人	侵权责任纠纷	是	1,631,803.76	否	2023年8月30日,法院做出一审判决。2024年3月1日,法院做出二审判决:驳回上诉,维持原判。

2024-046	被告/被申请人	民间借贷纠纷	否	4,513,455.00	否	未判决
----------	---------	--------	---	--------------	---	-----

重大诉讼、仲裁事项对公司的影响

截至本公告披露日，本次诉讼事项尚未对公司各项生产经营活动造成重大不利影响。

(二) 股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

报告期公司无股东及其关联方占用或转移公司资金、资产及其他资源的情况

(三) 报告期内公司发生的关联交易情况

单位：元

日常性关联交易情况	预计金额	发生金额
购买原材料、燃料、动力, 接受劳务		
销售产品、商品, 提供劳务		
公司章程中约定适用于本公司的日常关联交易类型		
其他		
其他重大关联交易情况	审议金额	交易金额
收购、出售资产或股权		
与关联方共同对外投资		
提供财务资助		
提供担保		
委托理财		
接受财务资助	0	275,950.00
企业集团财务公司关联交易情况	预计金额	发生金额
存款		
贷款		

重大关联交易的必要性、持续性以及对公司生产经营的影响

公司接受关联方的财务资助，属于单方面受益，根据《全国中小企业股份转让系统挂牌公司治理规则》“第一百一十二条（五）公司单方面获得利益的交易，包括受赠现金资产、获得债务减免、接受担保和资助等”，可免于按照关联交易的方式进行审议，且该事项属于董事会豁免审议事项。故上述事项无需审议。

(四) 承诺事项的履行情况

公司无已披露的承诺事项

承诺主体	承诺开始日期	承诺结束日期	承诺来源	承诺类型	承诺具体内容	承诺履行情况
收购人	2022年12月16日		收购	收购承诺	不存在不得收购公众公司的情形、不利用公众公司从事金融或房地产业务、避免同业竞争、规范关联交易、保持公众公司独立性。	正在履行中

超期未履行完毕的承诺事项详细情况

公司不存在超期未履行完毕的承诺事项。

(五) 被查封、扣押、冻结或者被抵押、质押的资产情况

单位：元

资产名称	资产类别	权利受限类型	账面价值	占总资产的比例%	发生原因
货币资金	货币资金	冻结	1,016,075.45	4.15%	公司涉及诉讼，司法冻结
总计	-	-	1,016,075.45	4.15%	-

资产权利受限事项对公司的影响

本次货币资金冻结将导致资金受限，无法使用。截至报告期末，货币资金冻结尚未对公司经营造成重大影响。

第四节 股份变动及股东情况

一、普通股股本情况

(一) 普通股股本结构

单位：股

股份性质		期初		本期变动	期末	
		数量	比例%		数量	比例%
无限售条件股份	无限售股份总数	7,942,420	37.82%	12,050,000	19,992,420	95.20%
	其中：控股股东、实际控制人	0	0%	0	0	0%
	董事、监事、高管	12,500	0.06%	0	12,500	0.06%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
有限售条件股份	有限售股份总数	13,057,580	62.18%	-12,050,000	1,007,580	4.80%
	其中：控股股东、实际控制人	1,205,000	57.38%	-1,205,000	0	0%
	董事、监事、高管	337,500	1.61%	0	337,500	1.61%
	核心员工	0	0%	0	0	0%
总股本		21,000,000	-	0	21,000,000	-
普通股股东人数						29

股本结构变动情况

适用 不适用

(二) 普通股前十名股东情况

单位：股

序号	股东名称	期初持股数	持股变动	期末持股数	期末持股比例%	期末持有 限售股份 数量	期末持有无限 售股份数量	期末持有的 质押股份数 量	期末持有的 司法冻结股 份数量
1	安徽麦咖科技有限公司	12,050,000	-100	12,049,900	57.38%	0	12,049,900	0	0
2	泰州桃根实业有限公司	3,980,000	0	3,980,000	18.95%	0	3,980,000	0	0
3	顺阿投资（广州）有限公司	2,800,000	0	2,800,000	13.33%	0	2,800,000	0	0
4	江苏瑞竹私募基金管理有限公司-瑞竹嘉安二号私募证券投资基金	688,900	0	688,900	3.28%	0	688,900	0	0
5	林远培	653,325	0	653,325	3.11%	653,325	0	0	0
6	林颖颖	350,000	0	350,000	1.67%	337,500	12,500	0	0
7	江苏瑞竹私募基金管理有限公司-信发嘉安一号私募证券投资基金	240,000	0	240,000	1.14%	0	240,000	0	0
8	江苏瑞竹私募基金管理有限公司-信发创新二号私募证券投资基金	0	130,000	130,000	0.62%	0	130,000	0	0
9	福建庆春堂医药有限公司	47,600	0	47,600	0.23%	0	47,600	0	0
10	邓狄岳	17,152	1,450	18,602	0.09%	16,755	1,847	0	0
	合计	20,826,977	-	20,958,327	99.80%	1,007,580	19,950,747	0	0

普通股前十名股东情况说明

适用 不适用

二、 控股股东、实际控制人变化情况

报告期内控股股东、实际控制人未发生变化

三、 特别表决权安排情况

适用 不适用

第五节 董事、监事、高级管理人员及核心员工变动情况

一、 董事、监事、高级管理人员情况

(一) 基本情况

单位：股

姓名	职务	性别	出生年月	任职起止日期		期初持普通股股数	数量变动	期末持普通股股数	期末普通股持股比例%
				起始日期	终止日期				
周艳	董事长、总经理	女	1982年4月	2023年10月12日	2025年7月10日	0	0	0	0%
李耀杰	董事	男	1993年7月	2022年11月25日	2025年7月10日	0	0	0	0%
陈瑞兼	董事	女	1972年3月	2023年6月2日	2025年7月10日	0	0	0	0%
林颖颖	董事	女	1995年7月	2022年7月11日	2025年7月10日	350,000	0	350,000	1.67%
徐春	监事会主席	男	1964年3月	2023年7月10日	2025年7月10日	0	0	0	0%
李娜	职工监事代表	女	1991年2月	2022年9月27日	2025年7月10日	0	0	0	0%
卢洁玲	监事	女	1996年11月	2024年5月20日	2025年7月10日	0	0	0	0%
刘倩	财务负责人	女	1991年8月	2022年11月9日	2024年7月9日	0	0	0	0%
朱楚楚	董事	女	1996年9月	2024年5月20日	2025年7月10日	0	0	0	0%
朱楚楚	董事会秘书	女	1996年9月	2024年6月26日	2025年7月10日	0	0	0	0%
刘绪标	董事	男	1985年10月	2023年10月12日	2024年5月20日	0	0	0	0%
赵颖	监事	女	1981年5月	2023年10月12日	2024年5月20日	0	0	0	0%

董事、监事、高级管理人员与股东之间的关系

董事长、总经理周艳持有控股股东安徽麦咖科技有限公司81.00%的股权，除此之外，股东之间无其他关联关系。

(二) 变动情况

√适用 □不适用

姓名	期初职务	变动类型	期末职务	变动原因
----	------	------	------	------

刘倩	董事会秘书、 财务负责人	离任	财务负责人	个人原因
刘绪标	董事	离任	无	个人原因
赵颖	监事	离任	无	个人原因
朱楚楚	无	新任	董事、董事会秘书	个人原因
卢洁玲	无	新任	监事	个人原因

报告期内新任董事、监事、高级管理人员专业背景、主要工作经历等情况

√适用 □不适用

朱楚楚,女,1996年9月生,汉族,中国国籍,无境外永久居住权,本科学历。2019年7月至2022年12月在广州大咖国际信息科技有限公司担任企划,2023年1月至今在蚌埠麦咖供应链科技有限公司担任企划。

卢洁玲,女,1996年11月生,汉族,中国国籍,无境外永久居住权,大专学历。2019年7月至2020年11月在广州锐傲贸易有限公司担任财务文员,2020年12月至2022年2月再富力环贸港任跟单文员,2022年10月至今在蚌埠麦咖供应链科技有限公司任客服。

(三) 董事、高级管理人员的股权激励情况

□适用 √不适用

二、 员工情况

(一) 在职员工(公司及控股子公司)基本情况

按工作性质分类	期初人数	本期新增	本期减少	期末人数
管理人员	6	0	0	6
生产人员	2	0	0	2
销售人员	3	5	0	8
技术人员	3	2	0	5
财务人员	3	2	2	3
员工总计	17	2	2	24

(二) 核心员工(公司及控股子公司)基本情况及变动情况

□适用 √不适用

第六节 财务会计报告

一、 审计报告

是否审计	否
------	---

二、 财务报表

(一) 合并资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金	6.1	1,147,053.45	1,260,789.43
结算备付金			
拆出资金			
交易性金融资产	6.2	1,214,655	6,918,667.50
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款	6.3	5,235,388.75	5,235,388.75
应收款项融资			
预付款项	6.4	5,067,311.54	802,160.88
应收保费			
应收分保账款			
应收分保合同准备金			
其他应收款	6.5	10,348,789.27	10,318,789.27
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货	6.6	649,798.61	548,424.84
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产	6.7	223,368.17	152,301.65
流动资产合计		23,886,364.79	25,236,522.32
非流动资产：			
发放贷款及垫款			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资			
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			
投资性房地产			
固定资产	6.8	161,628.32	178,331.13
在建工程	6.9	350,075	
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			

无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉	6.10	43,919.47	43,919.47
长期待摊费用			
递延所得税资产	6.11	16,554.46	16,554.46
其他非流动资产			
非流动资产合计		572,177.25	238,805.06
资产总计		24,458,542.04	25,475,327.38
流动负债：			
短期借款			
向中央银行借款			
拆入资金			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款	6.12	6,697,354.97	5,502,224.65
预收款项			
合同负债	6.13	1,549,284.44	509,028.92
卖出回购金融资产款			
吸收存款及同业存放			
代理买卖证券款			
代理承销证券款			
应付职工薪酬	6.14	151,760.78	108,335.79
应交税费	6.15	31,431.40	72,295.26
其他应付款	6.16	3,862,884.92	1,918,305.53
其中：应付利息			
应付股利			
应付手续费及佣金			
应付分保账款			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债	6.17	33,330.55	33,330.55
流动负债合计		12,326,047.06	8,143,520.70
非流动负债：			
保险合同准备金			-
长期借款			-
应付债券			-
其中：优先股			-
永续债			-
租赁负债			-
长期应付款			-
长期应付职工薪酬			-
预计负债	6.18		1,631,803.76
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			1,631,803.76

负债合计		12,326,047.06	9,775,324.46
所有者权益：			
股本	6.19	21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积	6.20	6,343,383.31	6,343,383.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积	6.21	4,338.33	4,338.33
一般风险准备			
未分配利润	6.22	-15,215,226.66	-11,647,718.72
归属于母公司所有者权益合计		12,132,494.98	15,700,002.92
少数股东权益			
所有者权益合计		12,132,494.98	15,700,002.92
负债和所有者权益合计		24,458,542.04	25,475,327.38

法定代表人：周艳主管会计工作负责人：罗思达会计机构负责人：罗思达

（二） 母公司资产负债表

单位：元

项目	附注	2024年6月30日	2023年12月31日
流动资产：			
货币资金		1,019,633.96	1,055,214.52
交易性金融资产		1,214,655	6,918,667.50
衍生金融资产			
应收票据			
应收账款			
应收款项融资			
预付款项		2,657,000.00	
其他应收款	14.1	9,205,374.75	9,362,436.52
其中：应收利息			
应收股利			
买入返售金融资产			
存货		14,435.36	14,435.36
其中：数据资源			
合同资产			
持有待售资产			
一年内到期的非流动资产			
其他流动资产		208,139.14	104,087.52
流动资产合计		14,319,238.21	17,454,841.42
非流动资产：			
债权投资			
其他债权投资			
长期应收款			
长期股权投资	14.2	10.00	10.00
其他权益工具投资			
其他非流动金融资产			

投资性房地产			
固定资产			
在建工程			
生产性生物资产			
油气资产			
使用权资产			
无形资产			
其中：数据资源			
开发支出			
其中：数据资源			
商誉			
长期待摊费用			
递延所得税资产			
其他非流动资产			
非流动资产合计		10.00	10.00
资产总计		14,319,248.21	17,454,851.42
流动负债：			
短期借款			
交易性金融负债			
衍生金融负债			
应付票据			
应付账款			
预收款项			
合同负债			
卖出回购金融资产款			
应付职工薪酬			21,600.00
应交税费		21.72	21.72
其他应付款		2,011,094.03	156,000.00
其中：应付利息			
应付股利			
持有待售负债			
一年内到期的非流动负债			
其他流动负债			
流动负债合计		2,011,115.75	177,621.72
非流动负债：			
长期借款			
应付债券			
其中：优先股			
永续债			
租赁负债			
长期应付款			
长期应付职工薪酬			
预计负债			1,631,803.76
递延收益			
递延所得税负债			
其他非流动负债			
非流动负债合计			1,631,803.76
负债合计		2,011,115.75	1,809,425.48
所有者权益：			

股本		21,000,000.00	21,000,000.00
其他权益工具			
其中：优先股			
永续债			
资本公积		6,343,383.31	6,343,383.31
减：库存股			
其他综合收益			
专项储备			
盈余公积		4,338.33	4,338.33
一般风险准备			
未分配利润		-15,039,589.18	-11,702,295.70
所有者权益合计		12,308,132.46	15,645,425.94
负债和所有者权益合计		14,319,248.21	17,454,851.42

（三） 合并利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业总收入		30,791,997.72	15,201,237.73
其中：营业收入	6.23	30,791,997.72	15,201,237.73
利息收入			
已赚保费			
手续费及佣金收入			
二、营业总成本		31,336,903.04	14,845,997.92
其中：营业成本	6.24	29,387,390.41	12,814,087.18
利息支出			
手续费及佣金支出			
退保金			
赔付支出净额			
提取保险责任准备金净额			
保单红利支出			
分保费用			
税金及附加	6.25	13,702.15	8,644.32
销售费用	6.26	33,914.52	814.00
管理费用	6.27	1,899,286.32	1,986,043.12
研发费用			
财务费用	6.28	2,609.64	36,409.30
其中：利息费用			
利息收入		1,153.41	
加：其他收益	6.31		100,000.00
投资收益（损失以“-”号填列）	6.30	-3,010,580.03	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			

净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）	6.29		-291,507.17
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
三、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,555,485.35	163,732.64
加：营业外收入	6.32	159.82	96,346.85
减：营业外支出	6.33	2.00	34,395.99
四、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,555,327.53	225,683.50
减：所得税费用	6.34	12,180.41	123,169.87
五、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,567,507.94	102,513.63
其中：被合并方在合并前实现的净利润			
（一）按经营持续性分类：	-	-	-
1.持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,567,507.94	102,513.63
2.终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
（二）按所有权归属分类：	-	-	-
1.少数股东损益（净亏损以“-”号填列）			
2.归属于母公司所有者的净利润		-3,567,507.94	102,513.63
六、其他综合收益的税后净额			
（一）归属于母公司所有者的其他综合收益的税后净额			
1.不能重分类进损益的其他综合收益			
（1）重新计量设定受益计划变动额			
（2）权益法下不能转损益的其他综合收益			
（3）其他权益工具投资公允价值变动			
（4）企业自身信用风险公允价值变动			
（5）其他			
2.将重分类进损益的其他综合收益			
（1）权益法下可转损益的其他综合收益			
（2）其他债权投资公允价值变动			
（3）金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
（4）其他债权投资信用减值准备			
（5）现金流量套期储备			
（6）外币财务报表折算差额			
（7）其他			
（二）归属于少数股东的其他综合收益的税后净额			
七、综合收益总额		-3,567,507.94	102,513.63
（一）归属于母公司所有者的综合收益总额		-3,567,507.94	102,513.63
（二）归属于少数股东的综合收益总额			
八、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.17	0.005

(二) 稀释每股收益 (元/股)		-0.17	0.005
------------------	--	-------	-------

法定代表人：周艳主管会计工作负责人：罗思达会计机构负责人：罗思达

(四) 母公司利润表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、营业收入	14.3		9,712,844.61
减：营业成本	14.3		9,761,707.10
税金及附加		378.86	3,116.36
销售费用			814.00
管理费用		327,246.47	526,640.85
研发费用			
财务费用		-913.87	34,136.05
其中：利息费用			
利息收入		1,123.87	
加：其他收益			
投资收益（损失以“-”号填列）		-3,010,580.03	
其中：对联营企业和合营企业的投资收益			
以摊余成本计量的金融资产终止确认收益（损失以“-”号填列）			
汇兑收益（损失以“-”号填列）			
净敞口套期收益（损失以“-”号填列）			
公允价值变动收益（损失以“-”号填列）			
信用减值损失（损失以“-”号填列）			-45,939.98
资产减值损失（损失以“-”号填列）			
资产处置收益（损失以“-”号填列）			
二、营业利润（亏损以“-”号填列）		-3,337,291.49	-659,509.73
加：营业外收入		0.01	95,780.00
减：营业外支出		2.00	13,330.88
三、利润总额（亏损总额以“-”号填列）		-3,337,293.48	-577,060.61
减：所得税费用		0	228,829.54
四、净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,337,293.48	-805,890.15
（一）持续经营净利润（净亏损以“-”号填列）		-3,337,293.48	-805,890.15
（二）终止经营净利润（净亏损以“-”号填列）			
五、其他综合收益的税后净额			
（一）不能重分类进损益的其他综合收益			
1. 重新计量设定受益计划变动额			
2. 权益法下不能转损益的其他综合收益			
3. 其他权益工具投资公允价值变动			
4. 企业自身信用风险公允价值变动			
5. 其他			
（二）将重分类进损益的其他综合收益			

1. 权益法下可转损益的其他综合收益			
2. 其他债权投资公允价值变动			
3. 金融资产重分类计入其他综合收益的金额			
4. 其他债权投资信用减值准备			
5. 现金流量套期储备			
6. 外币财务报表折算差额			
7. 其他			
六、综合收益总额		-3,337,293.48	-805,890.15
七、每股收益：			
（一）基本每股收益（元/股）		-0.16	
（二）稀释每股收益（元/股）		-0.16	

（五）合并现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金		33,365,130.87	16,836,714.35
客户存款和同业存放款项净增加额			
向中央银行借款净增加额			
向其他金融机构拆入资金净增加额			
收到原保险合同保费取得的现金			
收到再保险业务现金净额			
保户储金及投资款净增加额			
收取利息、手续费及佣金的现金			
拆入资金净增加额			
回购业务资金净增加额			
代理买卖证券收到的现金净额			
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金	6.35.1	2,776,477.22	22,773,154.69
经营活动现金流入小计		36,141,608.09	39,609,869.04
购买商品、接受劳务支付的现金		31,837,851.63	18,888,289.78
客户贷款及垫款净增加额			
存放中央银行和同业款项净增加额			
支付原保险合同赔付款项的现金			
为交易目的而持有的金融资产净增加额			
拆出资金净增加额			
支付利息、手续费及佣金的现金			
支付保单红利的现金			
支付给职工以及为职工支付的现金		567,013.84	432,558.48
支付的各项税费		63,940.55	606,873.40
支付其他与经营活动有关的现金	6.35.2	6,479,970.52	21,402,834.22
经营活动现金流出小计		38,948,776.54	41,330,555.88
经营活动产生的现金流量净额		-2,807,168.45	-1,720,686.84
二、投资活动产生的现金流量：			

收回投资收到的现金		2,693,432.47	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,693,432.47	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
质押贷款净增加额			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		2,693,432.47	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
其中：子公司吸收少数股东投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
其中：子公司支付给少数股东的股利、利润			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-113,735.98	-1,720,686.84
加：期初现金及现金等价物余额		1,260,789.43	5,522,854.80
六、期末现金及现金等价物余额		1,147,053.45	3,802,167.96

法定代表人：周艳主管会计工作负责人：罗思达会计机构负责人：罗思达

（六） 母公司现金流量表

单位：元

项目	附注	2024年1-6月	2023年1-6月
一、经营活动产生的现金流量：			
销售商品、提供劳务收到的现金			13,118,500.00
收到的税费返还			
收到其他与经营活动有关的现金		381,475.92	9,473,569.50
经营活动现金流入小计		381,475.92	22,592,069.50
购买商品、接受劳务支付的现金		0	10,839,713.27
支付给职工以及为职工支付的现金		86,297.31	125,225.65
支付的各项税费		21.72	98,883.18
支付其他与经营活动有关的现金		2,720,737.45	16,597,707.50
经营活动现金流出小计		2,807,056.48	27,661,529.60

经营活动产生的现金流量净额		-2,425,580.56	-5,069,460.10
二、投资活动产生的现金流量：			
收回投资收到的现金		2,390,000.00	
取得投资收益收到的现金			
处置固定资产、无形资产和其他长期资产收回的现金净额			
处置子公司及其他营业单位收到的现金净额			
收到其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流入小计		2,390,000.00	
购建固定资产、无形资产和其他长期资产支付的现金			
投资支付的现金			
取得子公司及其他营业单位支付的现金净额			
支付其他与投资活动有关的现金			
投资活动现金流出小计			
投资活动产生的现金流量净额		2,390,000.00	
三、筹资活动产生的现金流量：			
吸收投资收到的现金			
取得借款收到的现金			
发行债券收到的现金			
收到其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流入小计			
偿还债务支付的现金			
分配股利、利润或偿付利息支付的现金			
支付其他与筹资活动有关的现金			
筹资活动现金流出小计			
筹资活动产生的现金流量净额			
四、汇率变动对现金及现金等价物的影响			
五、现金及现金等价物净增加额		-35,580.56	-5,069,460.10
加：期初现金及现金等价物余额		1,055,214.52	5,334,797.39
六、期末现金及现金等价物余额		1,019,633.96	265,337.29

三、 财务报表附注

(一) 附注事项索引

事项	是或否	索引
1. 半年度报告所采用的会计政策与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
2. 半年度报告所采用的会计估计与上年度财务报表是否变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
3. 是否存在前期差错更正	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
4. 企业经营是否存在季节性或者周期性特征	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
5. 存在控制关系的关联方是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
6. 合并财务报表的合并范围是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
7. 是否存在证券发行、回购和偿还情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
8. 是否存在向所有者分配利润的情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
9. 是否根据会计准则的相关规定披露分部报告	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
10. 是否存在半年度资产负债表日至半年度财务报告批准报出日之间的非调整事项	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
11. 是否存在上年度资产负债表日以后所发生的或有负债和或有资产变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
12. 是否存在企业结构变化情况	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
13. 重大的长期资产是否转让或者出售	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
14. 重大的固定资产和无形资产是否发生变化	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
15. 是否存在重大的研究和开发支出	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
16. 是否存在重大的资产减值损失	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用
17. 是否存在预计负债	<input type="checkbox"/> 是 <input checked="" type="checkbox"/> 否	不适用

附注事项索引说明

无

(二) 财务报表项目附注

厦门麦咖健康产业股份有限公司

2024年01至06月财务报表附注

(除特别标明, 货币单位为人民币元)

1、公司基本情况

厦门麦咖健康产业股份有限公司(以下简称“公司”或“本公司”)系由林启迪、林祥富共同出资设立,于2004年6月30日设立,注册资本为50.00万元

截至2024年6月30日止,公司注册资本为人民币2,100.00万元。

经全国中小企业股份转让系统有限责任公司股转系统函(2019)4192号核准，公司股票于2020年1月18日在全国中小企业股份转让系统挂牌公开转让。

1.1 公司概况

公司注册地、组织形式和总部地址等信息

公司营业执照号：

913502117617134515

营业期限：2004年6月30日至长期

法定代表人：周艳

登记机关：厦门市市场监督管理局

局公司组织形式：股份有限公司

公司注册地址：厦门市集美区康成一里27号309室公司

公司总部办公地址：厦门市思明区七星大厦1506室之三

公司的业务性质和主要经营活动：健康咨询服务（不含诊疗服务）；工程和技术研究和试验发展；工程造价咨询业务；工程管理服务；对外承包工程；雨棚销售；建筑用钢筋产品销售；金属结构销售；有色金属合金销售；高品质特种钢铁材料销售；新型金属功能材料销售；金属材料销售；建筑材料销售；轻质建筑材料销售；建筑防水卷材产品销售；非金属矿及制品销售；金属矿石销售；高性能有色金属及合金材料销售；农作物栽培服务；农作物收割服务；农业专业及辅助性活动；水果种植；蔬菜种植；农副产品销售；农作物秸秆处理及加工利用服务；互联网销售（除销售需要许可的商品）；初级农产品收购；食用农产品初加工；食用农产品批发；保健食品（预包装）销售；蔬菜、食用菌等园艺作物种植。（除依法须经批准的项目外，凭营业执照依法自主开展经营活动）许可项目：建设工程施工；建设工程勘察；建设工程设计；建设工程监理；建设工程质量检测；施工专业作业；农作物种子经营；食用菌菌种经营；食品销售。（依法须经批准的项目，经相关部门批准后方可开展经营活动，具体经营项目以相关部门批准文件或许可证件为准）。

本财务报表经本公司董事会于2024年8月28日决议批准报出。

1.2 合并财务报表范围及其变化情况

本公司2024年半年度纳入合并范围的子公司共4户，详见附注“8、在其他主体中的权益”

2、财务报表的编制基础

2.1编制基础

本公司财务报表以持续经营假设为基础，根据实际发生的交易和事项，按照财政部发布的《企业会计准则——基本准则》（财政部令第33号发布、财政部令第76号修订）、于2006年2月15日及其后颁布和修订的42项具体会计准则、企业会计准则应用指南、企业会计准则解释及其他相关规定（以下合称“企业会计准则”），以及中国证券监督管理委员会《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》（2014年修订）的披露规定编制。

根据企业会计准则的相关规定，本公司会计核算以权责发生制为基础。除某些金融工具和投资性房地产外，本财务报表均以历史成本为计量基础。持有待售的非流动资产，按公允价值减去预计费用后的金额，以及符合持有待售条件时的原账面价值，取两者孰低计价。资产如果发生减值，则按照相关规定计提相应的减值准备。

2.2持续经营

管理层认为公司自本报告期末起12个月内的持续经营能力不存在重大不确定性。

3、遵循企业会计准则的声明

公司所编制的财务报表符合企业会计准则的要求，真实、完整地反映了报告期合并及公司的财务状况、经营成果、现金流量等有关信息。此外，本公司的财务报表在所有重大方面符合中国证券监督管理委员会2014年修订的《公开发行证券的公司信息披露编报规则第15号——财务报告的一般规定》有关财务报表及其附注的披露要求。

4、重要会计政策和会计估计

4.1会计期间

本公司的会计期间分为年度和中期，会计中期指短于一个完整的会计年度的报告期间。本公司会计年度采用公历年度，即每年自1月1日起至12月31日止。

4.2营业周期

正常营业周期是指本公司从购买用于加工的资产起至实现现金或现金等价物的期间。本公司以12个月作为一个营业周期，并以其作为资产和负债的流动性划分标准。

4.3记账本位币

人民币为本公司及境内子公司经营所处的主要经济环境中的货币，本公司及境内子公司以人民币为记账本位币。本公司编制本财务报表时所采用的货币为人民币。

4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法

企业合并，是指将两个或两个以上单独的企业合并形成一个报告主体的交易或事项。企业合并分为同一控制下企业合并和非同一控制下企业合并。

4.4.1 同一控制下企业合并

同一控制下的企业合并，指参与合并的公司合并前后均受同一方或相同的多方最终控制且该控制并非暂时性的企业合并。

按照被合并方所有者权益在最终控制方合并财务报表中的账面价值计量。被合并方在合并日的净资产账面价值为负数的，长期股权投资成本按零确定。如果被合并方在被合并以前，是最终控制方通过非同一控制下的企业合并所控制的，则合并方长期股权投资的初始投资成本还应包含相关的商誉金额。公司取得的净资产账面价值与支付的合并对价账面价值的差额，应当调整资本公积；资本公积不足冲减的，调整留存收益。

公司为进行企业合并发生的各项直接相关费用，包括为进行企业合并而支付的审计费用、评估费用、法律服务费用等，应当于发生时计入当期管理费用。与发行权益性工具作为合并对价直接相关的交易费用，冲减资本公积（股本溢价），资本公积（股本溢价）不足冲减的，依次冲减盈余公积和未分配利润。与发行债务性工具作为合并对价直接相关的交易费用，计入债务性工具的初始确认金额。

在合并财务报表中，合并方在达到合并之前持有的长期股权投资，在取得日与合并方与被合并方同处于同一最终控制之日孰晚日与合并日之间已确认有关损益、其他综合收益和其他所有者权益变动，应分别冲减比较报表期间的期初留存收益或当期损益。

4.4.2 非同一控制下企业合并

参与合并的企业在合并前后不受同一方或相同的多方最终控制的，为非同一控制下的企业合并。非同一控制下的企业合并，在购买日取得对其他参与合并企业控制权的一方为购买方，参与合并的其他企业为被购买方。购买日，是指为购买方实际取得对被购买方控制权的日期。

对于非同一控制下的企业合并，合并成本包含购买日购买方为取得对被购买方的控制权而付出的资产、发生或承担的负债以及发行的权益性证券的公允价值，为企业合并发生的审计、法律服务、评估咨询等中介费用以及其他管理费用于发生时计入当期损益。购买方作为合并对价发行的权益性证券或债务性证券的交易费用，计入权益性证券或债务性证券的初始确认金额。所涉及的或有对价按其在购买日的公允价值计入合并成本，购买日后12个月内出现对购买日已存在情况的新的或进一步证据而需要调整或有对价的，相应调整合并商誉。购买方发生的合并成本及在合并中取得的

可辨认净资产按购买日的公允价值计量。合并成本大于合并中取得的被购买方于购买日可辨认净资产公允价值份额的差额，确认为商誉。合并成本小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，首先对取得的被购买方各项可辨认资产、负债及或有负债的公允价值以及合并成本的计量进行复核，复核后合并成本仍小于合并中取得的被购买方可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益。

购买方取得被购买方的可抵扣暂时性差异，在购买日因不符合递延所得税资产确认条件而未予确认的，在购买日后12个月内，如取得新的或进一步的信息表明购买日的相关情况已经存在，预期被购买方在购买日可抵扣暂时性差异带来的经济利益能够实现的，则确认相关的递延所得税资产，同时减少商誉，商誉不足冲减的，差额部分确认为当期损益；除上述情况以外，确认与企业合并相关的递延所得税资产的，计入当期损益。

通过多次交易分步实现的非同一控制下企业合并，根据《财政部关于印发企业会计准则解释第5号的通知》（财会【2012】19号）和《企业会计准则第33号——合并财务报表》第五十一条关于“一揽子交易”的判断标准（参见本附注4.5），判断该多次交易是否属于“一揽子交易”。属于“一揽子交易”的，参考本部分前面各段描述及本附注“4.16长期股权投资”进行会计处理；不属于“一揽子交易”的，区分个别财务报表和合并财务报表进行相关会计处理：

在个别财务报表中，以购买日之前所持被购买方的股权投资的账面价值与购买日新增投资成本之和，作为该项投资的初始投资成本；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，在处置该项投资时将与其相关的其他综合收益采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转入当期投资收益）。

在合并财务报表中，对于购买日之前持有的被购买方的股权，按照该股权在购买日的公允价值进行重新计量，公允价值与其账面价值的差额计入当期投资收益；购买日之前持有的被购买方的股权涉及其他综合收益的，与其相关的其他综合收益应当采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了按照权益法核算的在被购买方重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动中的相应份额以外，其余转为购买日所属当期投资收益）。

4.5合并财务报表的编制方法

4.5.1合并财务报表范围的确定原则

合并财务报表的合并范围以控制为基础予以确定。控制是指本公司拥有对被投资方的权力，通过参与被投资方的相关活动而享有可变回报，并且有能力运用对被投资方的权力影响该回报金额。合并范围包括本公司及全部子公司。子公司，是指被本公司控制的主体。一旦相关事实和情况的变化导致上述控制定义涉及的相关要素发生了变化，本公司将进行重新评估。

4.5.2合并财务报表编制的方法

从取得子公司的净资产和生产经营决策的实际控制权之日起，本公司开始将其纳入合并范围；从丧失实际控制权之日起停止纳入合并范围。对于处置的子公司，处置日前的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中；当期处置的子公司，不调整合并资产负债表的期初数。非同一控制下企业合并增加的子公司，其购买日后的经营成果及现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，且不调整合并财务报表的期初数和对比数。同一控制下企业合并增加的子公司，其自合并当期期初至合并日的经营成果和现金流量已经适当地包括在合并利润表和合并现金流量表中，并且同时调整合并财务报表的对比数。

同一控制下的吸收合并中，合并方在合并当期期末比较报表的编制应区别不同的情况，如果合并方在合并当期期末，仅需要编制个别财务报表、不需要编制合并财务报表的，合并方在编制前期比较报表时，无须对以前期间已经编制的比较报表进行调整；如果合并方在合并当期期末需要编制合并财务报表的，在编制前期比较合并财务报表时，应将吸收合并取得的被合并方前期有关财务状况、经营成果及现金流量等并入合并方前期合并财务报表。前期比较报表的具体编制原则比照同一控制下控股合并比较报表的编制。

在编制合并财务报表时，子公司与本公司采用的会计政策或会计期间不一致的，按照本公司的会计政策和会计期间对子公司财务报表进行必要的调整。对于非同一控制下企业合并取得的子公司，以购买日可辨认净资产公允价值为基础对其财务报表进行调整。

公司内所有重大往来余额、交易及未实现利润在合并财务报表编制时予以抵销。

子公司的股东权益及当期净损益中不属于本公司所拥有的部分分别作为少数股东权益及少数股东损益在合并财务报表中股东权益及净利润项下单独列示。子公司当期净损益中属于少数股东权益的份额，在合并利润表中净利润项目下以“少数股东损益”项目列示。少数股东分担的子公司的亏损超过了少数股东在该子公司期初股东权益中所享有的份额，仍冲减少数股东权益。

当因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权时，对于剩余股权，按照其在丧失控制权日的公允价值进行重新计量。处置股权取得的对价与剩余股权公允价值之和，减去按原持股比例计算应享有原有子公司自购买日开始持续计算的净资产的份额之间的差额，计入丧失控制权当期的投资收益。与原有子公司股权投资相关的其他综合收益，在丧失控制权时采用与被购买方直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理（即，除了在该原有子公司重新计量设定受益计划净负债或净资产导致的变动以外，其余一并转为当期投资收益）。其后，对该部分剩余股权按照《企业会计准则第2号——长期股权投资》或《企业会计准则第22号——金融工具确认和计量》等相关规定进行后续计量，详见本附注“4.16长期股权投资”或本附注“4.9金融工具”。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权的，需区分处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易是否属于一揽子交易。处置对子公司股权投资的各项交易的条款

、条件以及经济影响符合以下一种或多种情况，通常表明应将多次交易事项作为一揽子交易进行会计处理：①这些交易是同时或者在考虑了彼此影响的情况下订立的；②这些交易整体才能达成一项完整的商业结果；③一项交易的发生取决于其他至少一项交易的发生；④一项交易单独看是不经济的，但是和其他交易一并考虑时是经济的。不属于一揽子交易的，对其中的每一项交易视情况分别按照“不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资”（详见本附注4.16）和“因处置部分股权投资或其他原因丧失了对原有子公司的控制权”（详见前段）适用的原则进行会计处理。处置对子公司股权投资直至丧失控制权的各项交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司并丧失控制权的交易进行会计处理；但是，在丧失控制权之前每一次处置价款与处置投资对应的享有该子公司净资产份额的差额，在合并财务报表中确认为其他综合收益，在丧失控制权时一并转入丧失控制权当期的损益。

4.6 合营安排分类及共同经营会计处理方法

合营安排，是指一项由两个或两个以上的参与方共同控制的安排。本公司根据在合营安排中享有的权利和承担的义务，将合营安排分为共同经营和合营企业。共同经营，是指本公司享有该安排相关资产且承担该安排相关负债的合营安排。合营企业，是指本公司仅对该安排的净资产享有权利的合营安排。

本公司对合营企业的投资采用权益法核算，按照本附注“4.16 权益法核算的长期股权投资”中所述的会计政策处理。

本公司作为合营方对共同经营，确认本公司单独持有的资产、单独所承担的负债，以及按本公司份额确认共同持有的资产和共同承担的负债；确认出售本公司享有的共同经营产出份额所产生的收入；按本公司份额确认共同经营因出售产出所产生的收入；确认本公司单独所发生的费用，以及按本公司份额确认共同经营发生的费用。

当本公司作为合营方向共同经营投出或出售资产（该资产不构成业务，下同）、或者自共同经营购买资产时，在该等资产出售给第三方之前，本公司仅确认因该交易产生的损益中归属于共同经营其他参与方的部分。该等资产发生符合《企业会计准则第8号——资产减值》等规定的资产减值损失的，对于由本公司向共同经营投出或出售资产的情况，本公司全额确认该损失；对于本公司自共同经营购买资产的情况，本公司按承担的份额确认该损失。

4.7 现金及现金等价物的确定标准

本公司现金及现金等价物包括库存现金、可以随时用于支付的存款以及本公司持有的期限短（一般为从购买日起三个月内到期）、流动性强、易于转换为已知金额现金、价值变动风险很小的投资。

4.8 外币业务和外币报表折算

4.8.1 外币业务

外币业务交易在初始确认时，采用交易发生日的即期汇率作为折算汇率折合成人民币记账。通常指中国人民银行公布的当日外汇牌价的中间价折算为记账本位币金额，但公司发生的外币兑换业务或涉及外币兑换的交易事项，按照实际采用的汇率折算为记账本位币金额。

资产负债表日，外币货币性项目按资产负债表日即期汇率折算，由此产生的汇兑差额，除属于与购建符合资本化条件的资产相关的外币专门借款产生的汇兑差额按照借款费用资本化的原则处理外，均计入当期损益。以历史成本计量的外币非货币性项目，仍采用交易发生日的即期汇率折算，不改变其记账本位币金额。

以公允价值计量的外币非货币性项目，采用公允价值确定日的即期汇率折算，折算后的记账本位币金额与原记账本位币金额的差额，作为公允价值变动(含汇率变动)处理，计入当期损益或确认为其他综合收益。

4.8.2 外币财务报表的折算

资产负债表中的资产和负债项目，采用资产负债表日的即期汇率折算；所有者权益项目除“未分配利润”项目外，其他项目采用发生时的即期汇率折算。利润表中的收入和费用项目，采用交易发生日的即期汇率折算。按照上述折算产生的外币财务报表折算差额计入其他综合收益。

处置境外经营时，将资产负债表中其他综合收益项目中列示的、与该境外经营相关的外币财务报表折算差额，自其他综合收益项目转入处置当期损益；在处置部分股权投资或其他原因导致持有境外经营权益比例降低但不丧失对境外经营控制权时，与该境外经营处置部分相关的外币报表折算差额将归属于少数股东权益，不转入当期损益。在处置境外经营为联营企业或合营企业的部分股权时，与该境外经营相关的外币报表折算差额，按处置该境外经营的比例转入处置当期损益。

4.9 金融工具

金融工具，是指形成一方的金融资产并形成其他方的金融负债或权益工具的合同。本公司成为金融工具合同的一方时，确认一项金融资产或金融负债。

4.9.1 金融资产的分类和计量

本公司根据管理金融资产的业务模式和金融资产的合同现金流量特征，将金融资产划分为：以摊余成本计量的金融资产、以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产及以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。

4.9.1.1 以摊余成本计量的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以摊余成本计量的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为以收取合同现金流量为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以摊余成本计量的金融资产包括应收票据及应收账款、其他应收款、长期应收款、债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额；不包含重大融资成分的应收账款以及本公司决定不考虑不超过一年的融资成分的应收账款，以合同交易价格进行初始计量。

此类金融资产按照实际利率法以摊余成本进行后续计量，持有期间采用实际利率法计算的利息计入当期损益。收回或处置时，将取得的价款与该金融资产账面价值之间的差额计入当期损益。其摊销或减值产生的利得或损失，均计入当期损益。

4.9.1.2以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产

4.9.1.2.1以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的债务工具投资

金融资产同时符合以下条件的，分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产：本公司管理此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标；该金融资产的合同条款规定，在特定日期产生的现金流量，仅为对本金和以未偿付本金金额为基础的利息的支付。

以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产（债务工具）包括其他债权投资等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入初始确认金额。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动除采用实际利率法计算的利息、减值损失或利得和汇兑损益之外，均计入其他综合收益。

终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入当期损益。

4.9.1.2.2指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的权益工具投资

本公司不可撤销地选择将部分非交易性权益工具投资指定为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，包括其他权益工具投资等，仅将相关股利收入计入当期损益，公允价值变动计入其他综合收益。当该金融资产终止确认时，之前计入其他综合收益的累计利得或损失从其他综合收益中转出，计入留存收益。

4.9.1.3以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产

本公司将持有的未划分为上述以摊余成本计量的金融资产和以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产之外的金融资产，分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产。包括交易性金融资产、衍生金融资产、其他非流动金融资产等，按公允价值进行初始计量，相关交易费用计入当期损益。该金融资产按公允价值进行后续计量，公允价值变动计入当期损益。终止确认时，其公允价值与初始入账金额之间的差额确认为投资收益。

4.9.2金融工具的减值

本公司对分类为以摊余成本计量的金融工具、分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融工具（债务工具）、租赁应收款、合同资产、应收款项以及财务担保合同以预期信用损失为基础确认损失准备。

本公司按照下列方法确定相关金融工具的预期信用损失：

（a）对于金融资产，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（b）对于租赁应收款项，信用损失应为本公司应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值；

（c）对于财务担保合同，信用损失应为本公司就该合同持有人发生的信用损失向其做出赔付的预计付款额，减去本公司预期向该合同持有人、债务人或任何其他方收取的金额之间差额的现值；

（d）对于未提用的贷款承诺，信用损失应为在贷款承诺持有人提用相应贷款的情况下，企业应收取的合同现金流量与预期收取的现金流量之间差额的现值。

（e）对于资产负债表日已发生信用减值但并非购买或源生已发生信用减值的金融资产，信用损失为该金融资产账面余额与按原实际利率折现的估计未来现金流量的现值之间的差额。

本公司计量金融工具预期信用损失的方法反映的因素包括：通过评价一系列可能的结果而确定的无偏概率加权平均金额；货币时间价值；在资产负债表日无须付出不必要的额外成本或努力即可获得的有关过去事项、当前状况以及未来经济状况预测的合理且有依据的信息。

当本公司不再合理预期金融资产合同现金流量能够全部或部分收回的，直接减记该金融资产的账面余额。这种减记构成相关金融资产的终止确认。

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项和合同资产（无论是否包含重大融资成分），对由租赁准则规范的交易形成的租赁应收款，具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见4.10应收票据、4.11应收账款。

对于其他金融工具，除购买或源生的已发生信用减值的金融资产外，本公司在每个资产负债表日评估相关金融工具的信用风险自初始确认后的变动情况。若该金融工具的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该金融工具未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。信用损失准备的增加或转回金额，除分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产外，作为减值损失或利得计入当期损益。对于分类为以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的金融资产，本公司在其他综合收益中确认其信用损失准备，并将减值损失或利得计入当期损益，且不减少该金融资产在资产负债表中列示的账面价值。具体预期信用损失的确定方法及会计处理方法，详见4.13其他应收款。

本公司在前一会计期间已经按照相当于金融工具整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该金融工具已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该金融工具的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.9.2.1信用风险显著增加

本公司利用可获得的合理且有依据的前瞻性信息，通过比较金融工具在资产负债表日发生违约的风险与在初始确认日发生违约的风险，以确定金融工具的信用风险自初始确认后是否已显著增加。

本公司在评估信用风险是否显著增加时会考虑如下因素：

本公司判断信用风险显著增加的主要标准为逾期天数超过30日，或者以下一个或多个指标发生显著变化：债务人所处的经营环境、内外部信用评级、实际或预期经营成果的显著变化、担保物价值或担保方信用评级的显著下降等。

于资产负债表日，若本公司判断金融工具只具有较低的信用风险的，则假设该金融工具的信用风险自初始确认后并未显著增加。如果金融工具违约风险较低，借款人在短期内履行其合同现金流量义务的能力很强，并且即使较长时间内经济形势和经营环境存在不利变化但未必一定降低借款人履行其合同现金义务，则该金融工具被视为具有较低的信用风险。

4.9.2.2已发生信用减值的金融资产

当本公司预期对金融资产未来现金流量具有不利影响的一项或多项事件发生时，该金融资产成为已发生信用减值的金融资产。金融资产已发生信用减值的证据包括下列可观察信息：①发行方或债务人发生重大财务困难；②债务人违反合同，如偿付利息或本金违约或逾期等；③债权人出于与债务人财务困难有关的经济或合同考虑，给予债务人在任何其他情况下都不会做出的让步；④债务人很可能破产或进行其他财务重组；⑤发行方或债务人财务困难导致该金融资产的活跃市场消失；⑥以大幅折扣购买或源生一项金融资产，该折扣反映了发生信用损失的事实。

当一项金融工具逾期超过（含）一年，本公司推定该金融工具已发生违约。

4.9.3金融资产转移确认依据和计量

金融资产满足下列条件之一的，本公司予以终止对该项金融资产的确认：收取该金融资产现金流量的合同权利终止；该金融资产已转移，且本公司将金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬转移给转入方；该金融资产已转移，虽然本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，但是放弃了对该金融资产控制。

本公司的金融资产部分转移满足终止确认条件的，将所转移金融资产整体的账面价值，在终止确认部分和未终止确认部分之间按照转移日各自相对的公允价值进行分摊，并将终止确认部分收到的对价与原计入其他综合收益的公允价值变动累计额中对应终止确认部分的金额之和与终止确认部分在终止确认日的账面价值之差额计入当期损益或留存收益。

若本公司既没有转移也没有保留金融资产所有权上几乎所有的风险和报酬，且未放弃对该金融资产的控制的，则按照继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产，并相应确认有关负债。

被转移金融资产以摊余成本计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的摊余成本并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的摊余成本，相关负债不指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债；

被转移金融资产以公允价值计量的，相关负债的账面价值等于继续涉入被转移金融资产的账面价值减去本公司保留的权利（如果本公司因金融资产转移保留了相关权利）的公允价值并加上本公司承担的义务（如果本公司因金融资产转移承担了相关义务）的公允价值，该权利和义务的公允价值应为按独立基础计量时的公允价值。

金融资产转移不满足终止确认条件的，继续确认所转移金融资产整体，并将所收到的对价确认为一项金融负债。

对于继续涉入条件下的金融资产转移，本公司根据继续涉入所转移金融资产的程度确认有关金融资产和金融负债，以充分反映本公司所保留的权利和承担的义务。

4.9.4 金融负债的分类和计量

本公司的金融负债于初始确认时分类为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债和以摊余成本计量的金融负债。金融负债在初始确认时以公允价值计量。

以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债，包括交易性金融负债（含属于金融负债的衍生工具）和指定为以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融负债。该类金融负债以公允价值计量，公允价值变动形成的利得或损失，计入当期损益。

以摊余成本计量的金融负债，采用实际利率法，按摊余成本进行后续计量。

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.5金融负债的终止确认

本公司金融负债的现时义务全部或部分已经解除的，终止确认该金融负债或其一部分。本公司与债权人之间签订协议，以承担新金融负债方式替换现存金融负债，且新金融负债与现存金融负债的合同条款实质上不同的，终止确认现存金融负债，并同时确认新金融负债。

金融负债全部或部分终止确认的，将终止确认部分的账面价值与支付的对价（包括转出的非现金资产或承担的新金融负债）之间的差额，计入当期损益。

4.9.6金融资产和金融负债的抵销

金融资产和金融负债在资产负债表内分别列示，不相互抵销。但同时满足下列条件的，以相互抵销后的净额在资产负债表内列示：本公司具有抵销已确认金额的法定权利，且该种法定权利是当前可执行的；本公司计划以净额结算，或同时变现该金融资产和清偿该金融负债。不满足终止确认条件的金融资产转移，转出方不得将已转移的金融资产和相关负债进行抵销。

4.10应收票据

应收票据项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等收到的商业汇票，包括银行承兑汇票和商业承兑汇票。

4.10.1预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
银行承兑汇票	承兑人为信用风险较小的银行
商业承兑汇票	承兑人为信用风险较小的商业主体

4.10.2预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.11应收账款

应收账款项目，反映资产负债表日以摊余成本计量的、企业因销售商品、提供服务等经营活动应收取的款项。

4.11.1 预期信用损失的确定方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的应收款项（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估应收款项的预期信用损失。如果有客观证据表明某项应收款项已经发生信用减值，则本公司对该应收款项在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的应收款项，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合1：账龄组合	为应收除合并内关联方以外的其他客户的货款
组合2：其他	为应收合并内关联方客户的货款

4.11.2 预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.12 应收款项融资

应收款项融资项目，反映资产负债表日以公允价值计量且其变动计入其他综合收益的应收票据和应收账款等。

本公司视日常资金管理的需要，将部分银行承兑汇票进行贴现和背书，对部分应收账款进行保理业务，基于出售的频繁程度、金额以及内部管理情况，此类金融资产的业务模式为既以收取合同现金流量为目标又以出售为目标，且此类金融资产的合同现金流量特征与基本借贷安排相一致。

此类金融资产按照公允价值计量且其变动计入其他综合收益，但减值损失或利得、汇兑损益和按照实际利率法计算的利息收入计入当期损益。

4.13 其他应收款

其他应收款项目，反映资产负债表日“应收利息”、“应收股利”和“其他应收款”。其中的“应收利息”仅反映相关金融工具已到期可收取但于资产负债表日尚未收到的利息。

4.13.1 预期信用损失的确定方法

本公司基于单项和组合评估其他应收款的预期信用损失。如果有客观证据表明某项其他应收款已经发生信用减值，则本公司对该其他应收款在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的其他应收款，本公司依据其信用风险自初始确认后是否已经显著增加，采用相当于未来12个月内或整个存续期的预期信用损失的金额计量减值损失。

组合名称	组合内容
组合1：合并内关联方组合	为应收合并关联方的往来款
组合2：押金及保证金组合	为应收取的押金、保证金及员工备用金
组合3：其他	为应收的一般性非合并内关联方往来款等款项

本公司在每个资产负债表日评估相关其他应收款的信用风险自初始确认后的变动情况。若该其他应收款的信用风险自初始确认后已显著增加，本公司按照相当于该其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量其损失准备；若该其他应收款的信用风险自初始确认后并未显著增加，本公司按照相当于该其他应收款未来12个月内预期信用损失的金额计量其损失准备。

4.13.2预期信用损失的会计处理方法

信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

本公司在上一会计期间已经按照相当于其他应收款整个存续期内预期信用损失的金额计量了损失准备，但在当期资产负债表日，该其他应收款已不再属于自初始确认后信用风险显著增加的情形的，本公司在当期资产负债表日按照相当于未来12个月内预期信用损失的金额计量该其他应收款的损失准备，由此形成的损失准备的转回金额作为减值利得计入当期损益。

4.14存货

4.14.1存货的分类

存货是指本公司在日常活动中持有以备出售的产成品或商品、处在生产过程中的在产品、在生产过程或提供劳务过程中耗用的材料和物料等。主要包括原材料、库存商品、发出商品、低值易耗品、开发成本（用于核算尚未完工的工程项目）等。。

4.14.2存货取得和发出的计价方法

存货在取得时按实际成本计价，存货成本包括采购成本、加工成本和其他成本。领用和发出时按加权平均法计价。

4.14.3存货可变现净值的确认和跌价准备的计提方法

可变现净值是指在日常活动中，存货的估计售价减去至完工时估计将要发生的成本、估计的销售费用以及相关税费后的金额。在确定存货的可变现净值时，以取得的确凿证据为基础，同时考虑持有存货的目的以及资产负债表日后事项的影响。

在资产负债表日，存货按照成本与可变现净值孰低计量。当其可变现净值低于成本时，提取存货跌价准备。存货跌价准备通常按单个存货项目的成本高于其可变现净值的差额提取。

计提存货跌价准备后，如果以前减记存货价值的影响因素已经消失，导致存货的可变现净值高于其账面价值的，在原已计提的存货跌价准备金额内予以转回，转回的金额计入当期损益。

4.14.4 存货的盘存制度为永续盘存制。

4.14.5 低值易耗品和包装物的摊销方法

低值易耗品于领用时按一次摊销法/摊销；包装物于领用时按一次摊销法摊销。

4.15 合同资产

4.15.1 合同资产的确认方法及标准

合同资产，是指本公司已向客户转让商品而有权收取对价的权利，且该权利取决于时间流逝之外的其他因素。本公司已向客户转移商品而拥有的、无条件（仅取决于时间流逝）向客户收取对价的权利作为应收款项列示。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.15.2 合同资产预期信用损失的确定方法及会计处理方法

本公司对由收入准则规范的交易形成的合同资产（无论是否包含重大融资成分），按照相当于整个存续期内预期信用损失的金额计量损失准备。

本公司基于单项和组合评估合同资产的预期信用损失。如果有客观证据表明某项合同资产已经发生信用减值，则本公司对该合同资产在单项资产的基础上确定预期信用损失。对于划分为组合的合同资产，本公司参考历史信用损失经验，结合当前状况以及对未来经济状况的预测，通过违约风险敞口和整个存续期预期信用损失率，计算预期信用损失。

组合名称	组合内容
组合1	建造项目

预期信用损失的会计处理方法，信用损失准备的增加或转回金额，作为减值损失或利得计入当期损益。

4.16 长期股权投资

本部分所指的长期股权投资是指本公司对被投资单位具有控制、共同控制或重大影响的长期股权投资。

4.16.1 投资成本的确定

对于企业合并取得的长期股权投资，详见附注“4.4 同一控制下和非同一控制下企业合并的会计处理方法”。

除企业合并形成的长期股权投资外的其他股权投资，按成本进行初始计量，该成本视长期股权投资取得方式的不同，分别按照本公司实际支付的现金购买价款、本公司发行的权益性证券的公允价值、投资合同或协议约定的价值、非货币性资产交换交易中换出资产的公允价值或原账面价值、该项长期股权投资自身的公允价值等方式确定。与取得长期股权投资直接相关的费用、税金及其他必要支出也计入投资成本。

4.16.2 后续计量及损益确认方法

对被投资单位具有共同控制（构成共同经营者除外）或重大影响的长期股权投资，采用权益法核算。此外，公司财务报表采用成本法核算能够对被投资单位实施控制的长期股权投资。

4.16.2.1 成本法核算的长期股权投资

采用成本法核算时，长期股权投资按初始投资成本计价，追加或收回投资调整长期股权投资的成本。除取得投资时实际支付的价款或者对价中包含的已宣告但尚未发放的现金股利或者利润外，当期投资收益按照享有被投资单位宣告发放的现金股利或利润确认。

4.16.2.2 权益法核算的长期股权投资

采用权益法核算时，长期股权投资的初始投资成本大于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，不调整长期股权投资的初始投资成本；初始投资成本小于投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值份额的，其差额计入当期损益，同时调整长期股权投资的成本。

采用权益法核算时，按照应享有或应分担的被投资单位实现的净损益和其他综合收益的份额，分别确认投资收益和其他综合收益，同时调整长期股权投资的账面价值；按照被投资单位宣告分派的利润或现金股利计算应享有的部分，相应减少长期股权投资的账面价值；对于被投资单位除净损益、其他综合收益和利润分配以外所有者权益的其他变动，调整长期股权投资的账面价值并计入资本公积。在确认应享有被投资单位净损益的份额时，以取得投资时被投资单位各项可辨认资产等的公允价值为基础，对被投资单位的净利润进行调整后确认。被投资单位采用的会计政策及会计期间与本公司不一致的，按照本公司的会计政策及会计期间对被投资单位的财务报表进行调整，并据以确认投资收益和其他综合收益。对于本公司与联营企业及合营企业之间发生的交易，投出或出售的资产不构成业务的，未实现内部交易损益按照享有的比例计算归属于本公司的部分予以抵销，在此基础上确认投资损益。但本公司与被投资单位发生的未实现内部交易损失，属于所转让资产减值损失的，不予以抵销。

在确认应分担被投资单位发生的净亏损时，以长期股权投资的账面价值和其他实质上构成对被投资单位净投资的长期权益减记至零为限。此外，如本公司对被投资单位负有承担额外损失的义务，则按预计承担的义务确认预计负债，计入当期投资损失。被投资单位以后期间实现净利润的，本公司在收益分享额弥补未确认的亏损分担额后，恢复确认收益分享额。

对于本公司2020年12月31日首次执行新会计准则之前已经持有的对联营企业和合营企业的长期股权投资，如存在与该投资相关的股权投资借方差额，按原剩余期限直线摊销的金额计入当期损益。

4.16.2.3 处置长期股权投资

在合并财务报表中，母公司在不丧失控制权的情况下部分处置对子公司的长期股权投资，处置价款与处置长期股权投资相对应享有子公司净资产的差额计入股东权益；母公司部分处置对子公司的长期股权投资导致丧失对子公司控制权的，按本附注“4.5合并财务报表编制的方法”中所述的相关会计政策处理。

其他情形下的长期股权投资处置，对于处置的股权，其账面价值与实际取得价款的差额，计入当期损益。

采用权益法核算的长期股权投资，处置后的剩余股权仍采用权益法核算的，在处置时将原计入股东权益的其他综合收益部分按相应的比例采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理。因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，按比例结转入当期损益。

采用成本法核算的长期股权投资，处置后剩余股权仍采用成本法核算的，其在取得对被投资单位的控制之前因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，并按比例结转当期损益；因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动按比例结转当期损益。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的控制的，在编制个别财务报表时，处置后的剩余股权能够对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按权益法核算，并对该剩余股权视同自取得时即采用权益法核算进行调整；处置后的剩余股权不能对被投资单位实施共同控制或施加重大影响的，改按金融工具确认和计量准则的有关规定进行会计处理，其在丧失控制之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。对于本公司取得对被投资单位的控制之前，因采用权益法核算或金融工具确认和计量准则核算而确认的其他综合收益，在丧失对被投资单位控制时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因采用权益法核算而确认的被投资单位净资产中除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动在丧失对被投资单位控制时结转入当期损益。其中，处置后的剩余股权采用权益法核算的，其他综合收益和其他所有者权益按比例结转；处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则进行会计处理的，其他综合收益和其他所有者权益全部结转。

本公司因处置部分股权投资丧失了对被投资单位的共同控制或重大影响的，处置后的剩余股权改按金融工具确认和计量准则核算，其在丧失共同控制或重大影响之日的公允价值与账面价值之间的差额计入当期损益。原股权投资因采用权益法核算而确认的其他综合收益，在终止采用权益法核

算时采用与被投资单位直接处置相关资产或负债相同的基础进行会计处理，因被投资方除净损益、其他综合收益和利润分配以外的其他所有者权益变动而确认的所有者权益，在终止采用权益法时全部转入当期投资收益。

本公司通过多次交易分步处置对子公司股权投资直至丧失控制权，如果上述交易属于一揽子交易的，将各项交易作为一项处置子公司股权投资并丧失控制权的交易进行会计处理，在丧失控制权之前每一次处置价款与所处置的股权对应的长期股权投资账面价值之间的差额，先确认为其他综合收益，到丧失控制权时再一并转入丧失控制权的当期损益。

4.17 固定资产

4.17.1 固定资产确认条件

固定资产是指为生产商品、提供劳务、出租或经营管理而持有的，使用寿命超过一个会计年度的有形资产。固定资产仅在与其有关的经济利益很可能流入本公司，且其成本能够可靠地计量时才予以确认。固定资产按成本并考虑预计弃置费用因素的影响进行初始计量。

4.17.2 各类固定资产的折旧方法

固定资产从达到预定可使用状态的次月起，采用年限平均法在使用寿命内计提折旧。各类固定资产的使用寿命、预计净残值和年折旧率如下：

类别	折旧方法	折旧年限(年)	残值率(%)	年折旧率(%)
房屋及建筑物	年限平均法	20	5.00	4.75
机器设备	年限平均法	5-10	5.00	9.5-19.00
办公设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
电子设备	年限平均法	3-5	5.00	19.00-31.67
运输设备	年限平均法	4	5.00	23.75

预计净残值是指假定固定资产预计使用寿命已满并处于使用寿命终了时的预期状态，本公司目前从该项资产处置中获得的扣除预计处置费用后的金额。

4.17.3 固定资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.23长期资产减值”。

4.17.4 其他说明

与固定资产有关的后续支出，如果与该固定资产有关的经济利益很可能流入且其成本能可靠地计量，则计入固定资产成本，并终止确认被替换部分的账面价值。除此以外的其他后续支出，在发生时计入当期损益。

当固定资产处于处置状态或预期通过使用或处置不能产生经济利益时，终止确认该固定资产。固定资产出售、转让、报废或毁损的处置收入扣除其账面价值和相关税费后的差额计入当期损益。

本公司至少于年度终了对固定资产的使用寿命、预计净残值和折旧方法进行复核，如发生改变则作为会计估计变更处理。

4.18 在建工程

在建工程成本按实际工程支出确定，包括在建期间发生的各项工程支出、工程达到预定可使用状态前的资本化的借款费用以及其他相关费用等。在建工程在达到预定可使用状态后结转为固定资产。

在建工程的减值测试方法和减值准备计提方法详见附注“4.23长期资产减值”。

4.19 借款费用

借款费用包括借款利息、折价或溢价的摊销、辅助费用以及因外币借款而发生的汇兑差额等。可直接归属于符合资本化条件的资产的购建或者生产的借款费用，在资产支出已经发生、借款费用已经发生、为使资产达到预定可使用或可销售状态所必要的购建或生产活动已经开始时，开始资本化；构建或者生产的符合资本化条件的资产达到预定可使用状态或者可销售状态时，停止资本化。其余借款费用在发生当期确认为费用。

专门借款当期实际发生的利息费用，减去尚未动用的借款资金存入银行取得的利息收入或进行暂时性投资取得的投资收益后的金额予以资本化；一般借款根据累计资产支出超过专门借款部分的资产支出加权平均数乘以所占用一般借款的资本化率，确定资本化金额。资本化率根据一般借款的加权平均利率计算确定。

资本化期间内，外币专门借款的汇兑差额全部予以资本化；外币一般借款的汇兑差额计入当期损益。

符合资本化条件的资产指需要经过相当长时间的购建或者生产活动才能达到预定可使用或可销售状态的固定资产、投资性房地产和存货等资产。

如果符合资本化条件的资产在购建或生产过程中发生非正常中断、并且中断时间连续超过3个月的，暂停借款费用的资本化，直至资产的购建或生产活动重新开始。

4.20 使用权资产

本公司对使用权资产按照成本进行初始计量，该成本包括：

- 1) 租赁负债的初始计量金额；
- 2) 在租赁期开始日或之前支付的租赁付款额，存在租赁激励的，扣除已享受的租赁激励相关金额；

3) 本公司发生的初始直接费用；

4) 本公司为拆卸及移除租赁资产、复原租赁资产所在场地或将租赁资产恢复至租赁条款约定状态预计将发生的成本（不包括为生产存货而发生的成本）。

在租赁期开始日后，本公司采用成本模式对使用权资产进行后续计量。

能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。对计提了减值准备的使用权资产，则在未来期间按扣除减值准备后的账面价值参照上述原则计提折旧。

4.21 无形资产

4.21.1 无形资产

无形资产是指本公司拥有或者控制的没有实物形态的可辨认非货币性资产。

无形资产按成本进行初始计量。与无形资产有关的支出，如果相关的经济利益很可能流入本公司且其成本能可靠地计量，则计入无形资产成本。除此以外的其他项目的支出，在发生时计入当期损益。

取得的土地使用权通常作为无形资产核算。自行开发建造厂房等建筑物，相关的土地使用权支出和建筑物建造成本则分别作为无形资产和固定资产核算。如为外购的房屋及建筑物，则将有关价款在土地使用权和建筑物之间进行分配，难以合理分配的，全部作为固定资产处理。

使用寿命有限的无形资产自可供使用时起，对其原值减去预计净残值和已计提的减值准备累计金额在其预计使用寿命内采用直线法分期平均摊销。

类别	摊销年限(年)
软件	3-5年

使用寿命不确定的无形资产不予摊销。

期末，对使用寿命有限的无形资产的使用寿命和摊销方法进行复核，如发生变更则作为会计估计变更处理。此外，还对使用寿命不确定的无形资产的使用寿命进行复核，如果有证据表明该无形资产为企业带来经济利益的期限是可预见的，则估计其使用寿命并按照使用寿命有限的无形资产的摊销政策进行摊销。

4.21.2 研究与开发支出

本公司内部研究开发项目的支出分为研究阶段支出与开发阶段支出。
研究阶段的支出，于发生时计入当期损益。

开发阶段的支出同时满足下列条件的，确认为无形资产，不能满足下述条件的开发阶段的支出计入当期损益：

①完成该无形资产以使其能够使用或出售在技术上具有可行性；

②具有完成该无形资产并使用或出售的意图；

③无形资产产生经济利益的方式，包括能够证明运用该无形资产生产的产品存在市场或无形资产自身存在市场，无形资产将在内部使用的，能够证明其有用性；

④有足够的技术、财务资源和其他资源支持，以完成该无形资产的开发，并有能力使用或出售该无形资产；

⑤归属于该无形资产开发阶段的支出能够可靠地计量。

无法区分研究阶段支出和开发阶段支出的，将发生的研发支出全部计入当期损益。

4.21.3无形资产的减值测试方法及减值准备计提方法

详见附注“4.23长期资产减值”。

4.22长期待摊费用

长期待摊费用为已经发生但应由报告期和以后各期负担的分摊期限在一年以上的各项费用。本公司的长期待摊费用主要包括制版费、装修费。长期待摊费用在预计受益期间按直线法摊销。

4.23长期资产减值

对于固定资产、在建工程、使用寿命有限的无形资产、以成本模式计量的投资性房地产及对子公司、合营企业、联营企业的长期股权投资等非流动非金融资产，本公司于资产负债表日判断是否存在减值迹象。如存在减值迹象的，则估计其可收回金额，进行减值测试。商誉、使用寿命不确定的无形资产和尚未达到可使用状态的无形资产，无论是否存在减值迹象，每年均进行减值测试。

减值测试结果表明资产的可收回金额低于其账面价值的，按其差额计提减值准备并计入减值损失。可收回金额为资产的公允价值减去处置费用后的净额与资产预计未来现金流量的现值两者之间的较高者。资产的公允价值根据公平交易中销售协议价格确定；不存在销售协议但存在资产活跃市场的，公允价值按照该资产的买方出价确定；不存在销售协议和资产活跃市场的，则以可获取的最佳信息为基础估计资产的公允价值。处置费用包括与资产处置有关的法律费用、相关税费、搬运费以及为使资产达到可销售状态所发生的直接费用。资产预计未来现金流量的现值，按照资产在持续使用过程中和最终处置时所产生的预计未来现金流量，选择恰当的折现率对其进行折现后

的金额加以确定。资产减值准备按单项资产为基础计算并确认，如果难以对单项资产的可收回金额进行估计的，以该资产所属的资产组确定资产组的可收回金额。资产组是能够独立产生现金流入的最小资产组合。

在财务报表中单独列示的商誉，在进行减值测试时，将商誉的账面价值分摊至预期从企业合并的协同效应中受益的资产组或资产组组合。测试结果表明包含分摊的商誉的资产组或资产组组合的可收回金额低于其账面价值的，确认相应的减值损失。减值损失金额先抵减分摊至该资产组或资产组组合的商誉的账面价值，再根据资产组或资产组组合中除商誉以外的其他各项资产的账面价值所占比重，按比例抵减其他各项资产的账面价值。

上述资产减值损失一经确认，以后期间不予转回价值得以恢复的部分。

4.24 合同负债

合同负债，是指本公司已收或应收客户对价而应向客户转让商品的义务。如果在本公司向客户转让商品之前，客户已经支付了合同对价或本公司已经取得了无条件收款权，本公司在客户实际支付款项和到期应支付款项孰早时点，将该已收或应收款项列示为合同负债。同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示，不同合同下的合同资产和合同负债不予抵销。

4.25 职工薪酬

本公司职工薪酬主要包括短期职工薪酬、离职后福利、辞退福利。其中：

短期薪酬主要包括工资、奖金、津贴和补贴、职工福利费、医疗保险费、生育保险费、工伤保险费、住房公积金、工会经费和职工教育经费、非货币性福利等。本公司在职工为本公司提供服务的会计期间将实际发生的短期职工薪酬确认为负债，并计入当期损益或相关资产成本。其中非货币性福利按公允价值计量。

离职后福利主要包括基本养老保险、失业保险以及年金等。离职后福利计划包括设定提存计划。采用设定提存计划的，相应的应缴存金额于发生时计入相关资产成本或当期损益。在职工劳动合同到期之前解除与职工的劳动关系，或为鼓励职工自愿接受裁减而提出给予补偿的建议，在本公司不能单方面撤回因解除劳动关系计划或裁减建议所提供的辞退福利时，和本公司确认与涉及支付辞退福利的重组相关的成本两者孰早日，确认辞退福利产生的职工薪酬负债，并计入当期损益。但辞退福利预期在年度报告期结束后十二个月不能完全支付的，按照其他长期职工薪酬处理。

职工内部退休计划采用与上述辞退福利相同的原则处理。本公司将自职工停止提供服务日至正常退休日的期间拟支付的内退人员工资和缴纳的社会保险费等，在符合预计负债确认条件时，计入当期损益（辞退福利）。

本公司向职工提供的其他长期职工福利，符合设定提存计划的，按照设定提存计划进行会计处理，除此之外按照设定受益计划进行会计处理。

4.26 租赁负债

本公司对租赁负债按照租赁期开始日尚未支付的租赁付款额的现值进行初始计量。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用本公司增量借款利率作为折现率。租赁付款额包括：

- (1) 扣除租赁激励相关金额后的固定付款额及实质固定付款额；
- (2) 取决于指数或比率的可变租赁付款额；
- (3) 在本公司合理确定将行使该选择权的情况下，租赁付款额包括购买选择权的行权价格；
- (4) 在租赁期反映出本公司将行使终止租赁选择权的情况下，租赁付款额包括行使终止租赁选择权需支付的款项；
- (5) 根据本公司提供的担保余值预计应支付的款项。

本公司按照固定的折现率计算租赁负债在租赁期内各期间的利息费用，并计入当期损益或相关资产成本。

未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额应当在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

4.27 股份支付

4.27.1 股份支付的会计处理方法

股份支付是为了获取职工或其他方提供服务而授予权益工具或者承担以权益工具为基础确定的负债的交易。股份支付分为以权益结算的股份支付和以现金结算的股份支付。

① 以权益结算的股份支付

用以换取职工提供的服务的权益结算的股份支付，以授予职工权益工具在授予日的公允价值计量。该公允价值的金额在完成等待期内的服务或达到规定业绩条件才可行权的情况下，在等待期内以对可行权权益工具数量的最佳估计为基础，按直线法计算计入相关成本或费用/在授予后立即可行权时，在授予日计入相关成本或费用，相应增加资本公积。

在等待期内每个资产负债表日，本公司根据最新取得的可行权职工人数变动等后续信息做出最佳估计，修正预计可行权的权益工具数量。上述估计的影响计入当期相关成本或费用，并相应调整资本公积。

用以换取其他方服务的权益结算的股份支付，如果其他方服务的公允价值能够可靠计量，按照其他方服务在取得日的公允价值计量，如果其他方服务的公允价值不能可靠计量，但权益工具的公允价值能够可靠计量的，按照权益工具在服务取得日的公允价值计量，计入相关成本或费用，相应增加股东权益。

当授予权益工具的公允价值无法可靠计量时，在服务取得日、后续每个资产负债表日以及结算日，按权益工具的内在价值计量，内在价值变动计入当期损益。

②以现金结算的股份支付

以现金结算的股份支付，按照本公司承担的以股份或其他权益工具为基础确定的负债的公允价值计量。如授予后立即可行权，在授予日计入相关成本或费用，相应增加负债；如须完成等待期内的服务或达到规定业绩条件以后才可行权，在等待期的每个资产负债表日，以对可行权情况的最佳估计为基础，按照本公司承担负债的公允价值金额，将当期取得的服务计入成本或费用，相应增加负债。

在相关负债结算前的每个资产负债表日以及结算日，对负债的公允价值重新计量，其变动计入当期损益。

4.27.2修改、终止股份支付计划的相关会计处理

本公司对股份支付计划进行修改时，若修改增加了所授予权益工具的公允价值，按照权益工具公允价值的增加相应确认取得服务的增加。权益工具公允价值的增加是指修改前后的权益工具在修改日的公允价值之间的差额。若修改减少了股份支付公允价值总额或采用了其他不利于职工的方式，则仍继续对取得的服务进行会计处理，视同该变更从未发生，除非本公司取消了部分或全部已授予的权益工具。

在等待期内，如果取消了授予的权益工具，本公司对取消所授予的权益性工具作为加速行权处理，将剩余等待期内应确认的金额立即计入当期损益，同时确认资本公积。职工或其他方能够选择满足非可行权条件但在等待期内未满足的，本公司将其作为授予权益工具的取消处理。

4.27.3涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易的会计处理

涉及本公司与本公司股东或实际控制人的股份支付交易，结算企业与接受服务企业中其一在本公司内，另一在本公司外的，在本公司合并财务报表中按照以下规定进行会计处理：

①结算企业以其本身权益工具结算的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；除此之外，作为现金结算的股份支付处理。

结算企业是接受服务企业的投资者的，按照授予日权益工具的公允价值或应承担负债的公允价值确认为对接受服务企业的长期股权投资，同时确认资本公积（其他资本公积）或负债。

②接受服务企业没有结算义务或授予本企业职工的是其本身权益工具的，将该股份支付交易作为权益结算的股份支付处理；接受服务企业具有结算义务且授予本企业职工的并非其本身权益工具的，将该股份支付交易作为现金结算的股份支付处理。

本公司内各企业之间发生的股份支付交易，接受服务企业和结算企业不是同一企业的，在接受服务企业和结算企业各自的个别财务报表中对该股份支付交易的确认和计量，比照上述原则处理。

4.28收入

4.28.1收入确认和计量所采用的会计政策

本公司与客户之间的合同同时满足下列条件时，在客户取得相关商品控制权时确认收入：合同各方已批准该合同并承诺将履行各自义务；合同明确了合同各方与所转让商品或提供劳务相关的权利和义务；合同有明确的与所转让商品相关的支付条款；合同具有商业实质，即履行该合同将改变本公司未来现金流量的风险、时间分布或金额；本公司因向客户转让商品而有权取得的对价很可能收回。

在合同开始日，本公司识别合同中存在的各单项履约义务，并将交易价格按照各单项履约义务所承诺商品的单独售价的相对比例分摊至各单项履约义务。在确定交易价格时考虑了可变对价、合同中存在的重大融资成分、非现金对价、应付客户对价等因素的影响。

对于合同中的每个单项履约义务，如果满足下列条件之一的，本公司在相关履约时段内按照履约进度将分摊至该单项履约义务的交易价格确认为收入：客户在本公司履约的同时即取得并消耗本公司履约所带来的经济利益；客户能够控制本公司履约过程中在建的商品；本公司履约过程中所产出的商品具有不可替代用途，且本公司在整个合同期间内有权就累计至今已完成的履约部分收取款项。履约进度根据所转让商品的性质采用投入法或产出法确定，当履约进度不能合理确定时，本公司已经发生的成本预计能够得到补偿的，按照已经发生的成本金额确认收入，直到履约进度能够合理确定为止。

如果不满足上述条件之一，则本公司在客户取得相关商品控制权的时点将分摊至该单项履约义务的交易价格确认收入。在判断客户是否已取得商品控制权时，本公司考虑下列迹象：企业就该商品享有现时收款权利，即客户就该商品负有现时付款义务；企业已将该商品的法定所有权转移给客户，即客户已拥有该商品的法定所有权；企业已将该商品实物转移给客户，即客户已实物占有该商品；企业已将该商品所有权上的主要风险和报酬转移给客户，即客户已取得该商品所有权上的主要风险和报酬；客户已接受该商品；其他表明客户已取得商品控制权的迹象。

对于附有销售退回条款的销售，本公司在客户取得相关商品控制权时，按照因向客户转让商品而预期有权收取的对价金额（即，不包含预期因销售退回将退还的金额）确认收入，按照预期因销售退回将退还的金额确认负债；同时，按照预期将退回商品转让时的账面价值，扣除收回该商品预计发生的成本（包括退回商品的价值减损）后的余额，确认为一项资产，按照所转让商品转让时的账面价值，扣除上述资产成本的净额结转成本。每一资产负债表日，本公司将重新估计未来销售退回情况，如有变化，将作为会计估计变更进行会计处理。

本公司在向客户转让商品前能够控制该商品的，本公司为主要责任人，按照已收或应收对价总额确认收入；否则，本公司为代理人，按照预期有权收取的佣金或手续费的金额确认收入，该金额应当按照已收或应收对价总额扣除应支付给其他相关方的价款后的净额，或者按照既定的佣金金额或比例等确定。

本公司向客户预收销售商品款项的，应当首先将该款项确认为负债，待履行了相关履约义务时再转为收入。当预收款项无需退回，且客户可能会放弃其全部或部分合同权利时，本公司预期将有权获得与客户所放弃的合同权利相关的金额的，按照客户行使合同权利的模式按比例将上述金额确认为收入；否则，本公司在客户要求其履行剩余履约义务的可能性极低时，将上述负债的相关余额转为收入。

本公司从事钢结构工程建设和销售业务，收入主要来源于钢结构工程项目收入和钢材销售业务。根据本公司业务特点，本公司对钢结构产品销售业务的收入确认制定了以下具体标准：

对于直接销售的商品，本公司按照合同约定的指定地点交货，并开具销货清单且得到客户签字确认，将购买方签收时点作为控制权转移时点，确认收入。本公司给予客户的信用期，根据客户的信用风险特征确定，不存在重大融资成分。对于工程项目收入，由于公司产品安装周期较短，公司按照合同约定组织施工，工程完工并且客户验收合格后，公司确认收入。

本公司按照已完成劳务的进度确认收入时，对于已经取得无条件收款权的部分，确认为应收账款，其余部分确认为合同资产，并对应收账款、合同资产以预期信用损失为基础确认损失准备；如果本公司已收或应收合同价款超过已完成的劳务进度，则将超过部分确认为合同负债。本公司对于同一合同下的合同资产和合同负债以净额列示。

4.29政府补助

政府补助是指本公司从政府无偿取得货币性资产和非货币性资产，不包括政府以投资者身份并享有相应所有者权益而投入的资本。政府补助分为与资产相关的政府补助和与收益相关的政府补助。政府补助为货币性资产的，按照收到或应收的金额计量。政府补助为非货币性资产的，按照公允价值计量；公允价值不能够可靠取得的，按照名义金额计量。按照名义金额计量的政府补助，直接计入当期损益。

本公司对于政府补助通常在实际收到时，按照实收金额予以确认和计量。但对于期末有确凿证据表明能够符合财政扶持政策规定的相关条件预计能够收到财政扶持资金，按照应收的金额计量。按照应收金额计量的政府补助应同时符合以下条件：（1）应收补助款的金额已经过有权政府部门发文确认，或者可根据正式发布的财政资金管理办法的有关规定自行合理测算，且预计其金额不存在重大不确定性；（2）所依据的是当地财政部门正式发布并按照《政府信息公开条例》的规定予以主动公开的财政扶持项目及其财政资金管理办法，且该管理办法应当是普惠性的（任何符合条件企业均可申请），而不是专门针对特定企业制定的；（3）相关的补助款批文中已明确承诺了拨付期

限，且该款项的拨付是有相应财政预算作为保障的，因而可以合理保证其可在规定期限内收到；4）根据本公司和该补助事项的具体情况，应满足的其他相关条件。

与资产相关的政府补助，确认为递延收益，并在相关资产的使用寿命内按照合理、系统的方法分期计入当期损益或冲减相关资产的账面价值。与收益相关的政府补助，用于补偿以后期间的相关成本费用或损失的，确认为递延收益，并在确认相关成本费用或损失的期间计入当期损益或冲减相关成本；用于补偿已经发生的相关成本费用或损失的，直接计入当期损益或冲减相关成本。

同时包含与资产相关部分和与收益相关部分的政府补助，区分不同部分分别进行会计处理；难以区分的，将其整体归类为与收益相关的政府补助。

与本公司日常活动相关的政府补助，按照经济业务的实质，计入其他收益或冲减相关成本费用；与日常活动无关的政府补助，计入营业外收支。

已确认的政府补助需要退回时，存在相关递延收益余额的，冲减相关递延收益账面余额，超出部分计入当期损益或（对初始确认时冲减相关资产账面价值的与资产相关的政府补助）调整资产账面价值；属于其他情况的，直接计入当期损益。

4.30 递延所得税资产/递延所得税负债

4.30.1 当期所得税

资产负债表日，对于当期和以前期间形成的当期所得税负债（或资产），以按照税法规定计算的预期应交纳（或返还）的所得税金额计量。计算当期所得税费用所依据的应纳税所得额系根据有关税法规定对本年度税前会计利润作相应调整后计算得出。

4.30.2 递延所得税资产及递延所得税负债

某些资产、负债项目的账面价值与其计税基础之间的差额，以及未作为资产和负债确认但按照税法规定可以确定其计税基础的项目的账面价值与计税基础之间的差额产生的暂时性差异，采用资产负债表债务法确认递延所得税资产及递延所得税负债。

与商誉的初始确认有关，以及与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的应纳税暂时性差异，不予确认有关的递延所得税负债。此外，对与子公司、联营企业及合营企业投资相关的应纳税暂时性差异，如果本公司能够控制暂时性差异转回的时间，而且该暂时性差异在可预见的未来很可能不会转回，也不予确认有关的递延所得税负债。除上述例外情况，本公司确认其他所有应纳税暂时性差异产生的递延所得税负债。

与既不是企业合并、发生时也不影响会计利润和应纳税所得额（或可抵扣亏损）的交易中产生的资产或负债的初始确认有关的可抵扣暂时性差异，不予确认有关的递延所得税资产。此外，对

与子公司、联营企业及合营企业投资相关的可抵扣暂时性差异，如果暂时性差异在可预见的未来不是很可能转回，或者未来不是很可能获得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额，不予确认有关的递延所得税资产。除上述例外情况，本公司以很可能取得用来抵扣可抵扣暂时性差异的应纳税所得额为限，确认其他可抵扣暂时性差异产生的递延所得税资产。

对于能够结转以后年度的可抵扣亏损和税款抵减，以很可能获得用来抵扣可抵扣亏损和税款抵减的未来应纳税所得额为限，确认相应的递延所得税资产。

资产负债表日，对于递延所得税资产和递延所得税负债，根据税法规定，按照预期收回相关资产或清偿相关负债期间的适用税率计量。

于资产负债表日，对递延所得税资产的账面价值进行复核，如果未来很可能无法获得足够的应纳税所得额用以抵扣递延所得税资产的利益，则减记递延所得税资产的账面价值。在很可能获得足够的应纳税所得额时，减记的金额予以转回。

4.30.3 所得税费用

所得税费用包括当期所得税和递延所得税。

除确认为其他综合收益或直接计入股东权益的交易和事项相关的当期所得税和递延所得税计入其他综合收益或股东权益，以及企业合并产生的递延所得税调整商誉的账面价值外，其余当期所得税和递延所得税费用或收益计入当期损益。

4.30.4 所得税的抵销

当拥有以净额结算的法定权利，且意图以净额结算或取得资产、清偿负债同时进行，本公司当期所得税资产及当期所得税负债以抵销后的净额列报。

当拥有以净额结算当期所得税资产及当期所得税负债的法定权利，且递延所得税资产及递延所得税负债是与同一税收征管部门对同一纳税主体征收的所得税相关或者是对不同的纳税主体相关，但在未来每一具有重要性的递延所得税资产及负债转回的期间内，涉及的纳税主体意图以净额结算当期所得税资产和负债或是同时取得资产、清偿负债时，本公司递延所得税资产及递延所得税负债以抵销后的净额列报。

4.31 租赁

租赁是指本公司让渡或取得了在一定期间内控制一项或多项已识别资产使用的权利以换取或支付对价的合同。在一项合同开始日，本公司评估合同是否为租赁或包含租赁。

(1) 本公司作为承租人

本公司租赁资产的类别主要为厂房。

① 初始计量

在租赁期开始日，本公司将可在租赁期内使用租赁资产的权利确认为使用权资产，将尚未支付的租赁付款额的现值确认为租赁负债，短期租赁和低价值资产租赁除外。在计算租赁付款额的现值时，本公司采用租赁内含利率作为折现率；无法确定租赁内含利率的，采用承租人增量借款利率作为折现率。

②后续计量

本公司参照《企业会计准则第4号——固定资产》有关折旧规定对使用权资产计提折旧（详见本附注4.17“固定资产”），能够合理确定租赁期届满时取得租赁资产所有权的，本公司在租赁资产剩余使用寿命内计提折旧。无法合理确定租赁期届满时能够取得租赁资产所有权的，本公司在租赁期与租赁资产剩余使用寿命两者孰短的期间内计提折旧。

对于租赁负债，本公司按照固定的周期性利率计算其在租赁期内各期间的利息费用，计入当期损益或计入相关资产成本。未纳入租赁负债计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益或相关资产成本。

租赁期开始日后，当实质固定付款额发生变动、担保余值预计的应付金额发生变化、用于确定租赁付款额的指数或比率发生变动、购买选择权、续租选择权或终止选择权的评估结果或实际行权情况发生变化时，本公司按照变动后的租赁付款额的现值重新计量租赁负债，并相应调整使用权资产的账面价值。使用权资产账面价值已调减至零，但租赁负债仍需进一步调减的，本公司将剩余金额计入当期损益。

③短期租赁和低价值资产租赁

对于短期租赁（在租赁开始日租赁期不超过12个月的租赁）和低价值资产租赁，本公司采取简化处理方法，不确认使用权资产和租赁负债，而在租赁期内各个期间按照直线法或其他系统合理的方法将租赁付款额计入相关资产成本或当期损益。

（2）本公司作为出租人

本公司在租赁开始日，基于交易的实质，将租赁分为融资租赁和经营租赁。融资租赁是指实质上转移了与租赁资产所有权有关的几乎全部风险和报酬的租赁。经营租赁是指除融资租赁以外的其他租赁。

①经营租赁

本公司采用直线法将经营租赁的租赁收款额确认为租赁期内各期间的租金收入。与经营租赁有关的未计入租赁收款额的可变租赁付款额，于实际发生时计入当期损益。

②融资租赁

于租赁期开始日，本公司确认应收融资租赁款，并终止确认融资租赁资产。应收融资租赁款以租赁投资净额（未担保余值和租赁期开始日尚未收到的租赁收款额按照租赁内含利率折现的现值之和）进行初始计量，并按照固定的周期性利率计算确认租赁期内的利息收入。本公司取得的未纳入租赁投资净额计量的可变租赁付款额在实际发生时计入当期损益。

4.32重要会计政策、会计估计的变更

4.32.1会计政策变更

本期无会计政策变更

5、税项

5.1主要税种及税率

税(费)种	计税依据	税率
增值税	应纳税增值额(应纳税额按应纳税销售额乘以适用税率扣除当期允许抵扣的进项税后的余额计算)	3%、9%、13%
教育费附加	按实际缴纳的流转税	3%
地方教育费附加	按实际缴纳的流转税	2%
城市维护建设税	按实际缴纳的流转税	7%
企业所得税	应纳税所得额	按应纳税所得额的25%计缴

存在不同企业所得税税率纳税主体的，披露情况说明

纳税主体名称	所得税税率
扬州麦咖农业科技有限公司	20%
厦门创富互动网络科技有限公司	20%
蚌埠麦咖供应链科技有限公司	20%
扬州麦咖商贸有限公司	20%

5.2税收优惠及批文

国家税务总局公告2023年第6号文件根据《中华人民共和国企业所得税法》及其实施条例、《财政部税务总局关于小微企业和个体工商户所得税优惠政策的公告》（财税〔2023〕6号等规定，就小型微利企业

普惠性所得税减免政策有关问题公告如下：自2023年1月1日至2024年12月31日，对小型微利企业年应纳税所得额超过100万元但不超过300万元的部分，减按25%计入应纳税所得额，按20%的税率缴纳企业所得税。

小型微利企业无论按查账征收方式或核定征收方式缴纳企业所得税，均可享受上述优惠政策。

6、合并财务报表主要项目注释

以下注释项目（含公司财务报表重要项目注释）除非特别指出，上年年末指2023年12月31日，期初指2024年1月1日，期末指2024年6月30日，本期指2024年1月1日至6月30日，上期指2023年1月1日至6月30日。

6.1货币资金

项目	期末余额	期初余额
现金	116,258.58	39,183.51
银行存款	1,027,236.36	1,221,557.98
其他货币资金	3,558.51	47.94
合计	1,147,053.45	1,260,789.43

6.2交易性金融资产

项目	期末余额	期初余额
以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产	1,214,655.00	6,918,667.50
合计	1,214,655.00	6,918,667.50

6.3应收账款

6.3.1账龄分析

账龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	5,510,935.53	100.00%	5,510,935.53	100.00%
1-2年				
合计	5,510,935.53	100.00%	5,510,935.53	100.00%
减：坏账准备	275,546.78		275,546.78	
账面价值合计	5,235,388.75		5,235,388.75	

6.3.2按坏账计提方法分类披露

类别	期末余额		
	账面余额	坏账准备	账面价值

	金额	比例 (%)	金额	计提比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	5,510,935.53	100.00	275,546.78	5.00	5,235,388.75
其中：账龄组合	5,510,935.53	100.00	275,546.78	5.00	5,235,388.75
合计	5,510,935.53	100.00	275,546.78	5.00	5,235,388.75

(续)

类别	期末余额				
	账面余额		计提比例		账面余额
	金额	比例 (%)	金额	比例 (%)	
单项计提坏账准备的应收款项					
按信用风险特征组合计提坏账准备的应收款项	5,510,935.53	100.00	275,546.78	5.00	5,235,388.75
其中：账龄组合	5,510,935.53	100.00	275,546.78	5.00	5,235,388.75
合计	5,510,935.53	100.00	275,546.78	5.00	5,235,388.75

6.3.2.1按组合计提坏账准备：

组合计提项目：账龄组合

账龄	期末余额		
	应收账款	坏账准备	计提比例 (%)
1年以内	5,510,935.53	275,546.78	5
合计	5,510,935.53	275,546.78	5

6.3.3坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额				期末余额
		计提	转回	核销	其他变动	
应收账款	275,546.78	0.00	0.00	0.00	0.00	275,546.78
合计	275,546.78	0.00	0.00	0.00	0.00	275,546.78

6.3.4按欠款方归集的期末余额前五名的应收账款情况

单位名称	期末余额	比例
兴化市中天饲料有限公司	5,402,157.53	98.03%
江苏中隆泰富实业有限公司	100,000.00	1.81%
其他	8,778.00	0.16%
合计	5,510,935.53	100%

6.4预付账款

6.4.1账龄分析

账龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	4,734,644.30	93.44%	802,160.88	100.00%
1-2年	332,667.24	6.56%	0.00	0.00%
合计	5,067,311.54	100.00%	802,160.88	100.00%

6.4.2按预付对象归集的期末余额前五名的预付款情况

单位名称	期末余额	比例
鑫板哥（厦门）网络科技有限公司	2,520,000.00	49.73%
莘县鑫强威食品科技有限公司	1,121,750.00	22.14%
邯郸康创达食品有限公司	485,690.80	9.58%
江苏米奇食品科技有限公司	348,204.43	6.87%
贵州贵派匠酒业有限公司	281,790.00	5.56%
合计	4,757,435.23	93.88%

6.5其他应收款

科目名称	期末余额	期初余额
6.5.1其他应收款	10,348,789.27	10,318,789.27
6.5.2应收股利	0.00	0.00

6.4.3应收利息	0.00	0.00
合计	10,348,789.27	10,318,789.27

6.5.1其他应收款

6.5.1.1账龄分析

账龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	10,891,883.44	100.00%	10,861,883.44	100.00%
合计	10,891,883.44	100.00%	10,861,883.44	100.00%
减:坏账准备	543,094.17		543,094.17	
账面价值合计	10,348,789.27		10,318,789.27	

6.5.1.2按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
保证金和押金	30,000.00	200.00
备用金	157,952.00	479,230.89
往来款	10,703,108.46	10,375,348.41
代扣代缴款	822.98	7,104.14
合计	10,891,883.44	10,861,883.44

6.5.1.3坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	543,094.17			543,094.17
2024年1月1日余额在本期				
-转入第二阶段	-543,094.17	543,094.17		
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提				

本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额		543,094.17		543,094.17

6.5.1.4坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	543,094.17				543,094.17
合计	543,094.17				543,094.17

6.5.1.5按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	比例
福建瑞生祥重工有限公司	9,402,998.49	86.33%
江苏米奇食品科技有限公司	543,002.33	4.99%
厦门元字节信息科技有限公司	208,467.00	1.91%
江苏昊东金属材料有限公司	84,599.00	0.78%
林颖颖	65,000.00	0.60%
合计	10,304,066.82	94.60%

6.6存货

6.6.1存货分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	存货跌价准备	账面价值	账面余额	存货跌价准备	账面价值
原材料						
库存商品	635,363.25		635,363.25	533,989.48		533,989.48
工程施工						
生产成本	14,435.36		14,435.36	14,435.36		14,435.36

合计	649,798.61		649,798.61	548,424.84		548,424.84
----	------------	--	------------	------------	--	------------

6.7其他流动资产

科目名称	期末余额	期初余额
待抵扣进项税额	223,368.17	152,301.65
合计	223,368.17	152,301.65

6.8固定资产

科目名称	期末余额	期初余额
6.8.1固定资产	161,628.32	178,331.13
6.8.2固定资产清理	0.00	0.00
合计	161,628.32	178,331.13

6.8.1固定资产

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、原值合计	183,893.81	0.00	0.00	183,893.81
机器设备	98,938.05	0.00	0.00	98,938.05
运输工具	84,955.76	0.00	0.00	84,955.76
电子办公设备	0.00	0.00	0.00	0.00
二、累计折旧合计	5,562.68	16,702.81	0.00	22,265.49
机器设备	2,199.84	10,154.13	0.00	12,353.97
运输工具	3,362.84	6,548.68	0.00	9,911.52
电子办公设备	0.00	0.00	0.00	0.00
三、账面价值合计	178,331.13	0.00	16,702.81	161,628.32
机器设备	96,738.21	0.00	10,154.13	86,584.08
运输工具	81,592.92	0.00	6,548.68	75,044.24
电子办公设备	0.00	0.00	0.00	0.00

6.9在建工程

科目名称	期末余额	期初余额
6.9.1在建工程	350,075.00	0.00
合计	350,075.00	0.00

6.9.1 在建工程

项目	期末余额	期初余额
麦咖小镇CS项目	350,075.00	0.00
合计	350,075.00	0.00
减：在建工程减值准备		
账面价值合计	350,075.00	0.00

6.10 商誉

6.10.1 商誉账面原值

被投资单位名称或 形成商誉的事项	期初余额	本期增加		本期减少		期末余额
		企业合并 形成的		处置		
厦门创富互动网络 科技有限公司	43,919.47					43,919.47
合计	43,919.47					43,919.47

注：公司于2022年9月30日收购全资子公司厦门创富互动网络科技有限公司形成的商誉

6.11 递延所得税资产/递延所得税负债

6.11.1 未经抵销的递延所得税资产明细

项目	期末余额		期初余额	
	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产	可抵扣暂时性差异	递延所得税资产
资产减值准备	331,089.14	16,554.46	331,089.14	16,554.46
合计	331,089.14	16,554.46	331,089.14	16,554.46

6.11.2 未确认递延所得税资产明细

项目	期末余额	期初余额
可抵扣暂时性差异		1,386,017.06
可抵扣亏损		3,187,582.62
合计		4,573,599.68

6.12 应付账款

6.12.1 账龄分析

账龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	1,232,949.76	18.41%	5,502,224.65	100.00%
1-2年	5,464,405.21	81.59%	0.00	0.00%
合计	6,697,354.97	100.00%	5,502,224.65	100.00%

6.12.2按交易对手方归集的期末余额前五名的应付账款情况:

单位名称	期末余额	比例
兴化市如松植物油有限公司	5,247,019.80	78.34%
蚌埠市淮上区可豪家庭农场	563,985.41	8.42%
扬州市广陵区沙头镇人民政府	450,000.00	6.72%
兴化市紫日系统门窗店	95,005.00	1.42%
兴化市金宇家具经营部	91,320.00	1.36%
合计	6,447,330.21	96.26%

6.13合同负债

科目名称	期末余额	期初余额
预收货款	1,549,284.44	509,028.92
合计	1,549,284.44	509,028.92

6.13.1.1账龄分析

账龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	1,111,944.42	71.77%	509,028.92	100.00%
1-2年	437,340.02	28.23%	0.00	0.00%
合计	1,549,284.44	100.00%	509,028.92	100.00%

6.13.1.2期末预收账款金额较大的单位如下:

单位名称	期末余额	比例
蚌埠农汇振兴农业有限公司	920,147.40	59.39%
蚌埠和润广告传媒有限公司	437,340.00	28.23%
财付通支付科技有限公司	116,709.02	7.53%
广州沐喆新媒体科技合伙企业(有限合伙)	32,700.00	2.11%
席莉	27,600.00	1.78%
合计	1,534,496.42	99.04%

6.14应付职工薪酬

6.14.1 应付职工薪酬列示

项目	期初余额	本期增加额	本期减少额	期末余额
一、短期薪酬	108,335.79	693,437.89	650,012.90	151,760.78
二、离职后福利-设定提存计划	0.00	0.00	0.00	0.00
三、辞退福利	0.00	0.00	0.00	0.00
合计	108,335.79	693,437.89	650,012.90	151,760.78

6.14.2 短期薪酬列示

项目	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额
一、工资、奖金、津贴和补贴	108,335.79	646,394.89	602,969.90	151,760.78
二、职工福利费				
三、社会保险费		41,903.00	41,903.00	
四、住房公积金		5,140.00	5,140.00	
五、工会经费和职工教育经费				
合计	108,335.79	693,437.89	650,012.90	151,760.78

6.15 应交税费

项目	期末余额	期初余额
未交增值税	13,782.29	0.00
印花税	2,789.80	5,813.87
地方水利建设基金	1,019.51	0.00
应交城市维护建设税	964.76	0.00
教育费附加	413.47	0.00
地方教育费附加	281.16	0.00
应交所得税	12,180.41	65,497.15
应交个人所得税	0.00	984.24
合计	31,431.40	72,295.26

6.16 其他应付款（会计报表项目）

科目名称	期末余额	期初余额
6.16.1其他应付款	3,862,884.92	1,918,305.53
6.16.2应付股利	0.00	0.00
6.16.3应付利息	0.00	0.00
合计	3,862,884.92	1,918,305.53

6.16.1其他应付款

6.16.1.1账龄分析

账龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	267,476.15	6.92%	1,918,305.53	100.00%
1-2年	3,595,408.77	93.08%	0.00	0.00%
合计	3,862,884.92	100.00%	1,918,305.53	100.00%

6.16.1.2按交易对手方归集的期末余额前五名的其他应付款情况

前五名其他应付款交易对手方身份信息

单位名称	期末余额	比例
安徽麦咖科技有限公司	1,579,666.20	40.89%
厦门优佳丽广告有限公司	1,631,803.76	42.24%
蚌埠辉煌大咖企业管理合伙企业（有限合伙）	200,000.00	5.18%
应付公司员工报销费用	156,307.77	4.05%
中审亚太会计师事务所（特殊普通合伙）江苏分所	90,000.00	2.33%
合计	3,657,777.73	94.69%

6.16.1.3按款项性质列示其他应付款

项目	期末余额	期初余额
往来款	3,862,884.92	1,918,305.53
代扣代缴款	0.00	0.00
合计	3,862,884.92	1,918,305.53

6.17其他流动负债

项目	期末余额	期初余额
待转销项税额	33,330.55	33,330.55
合计	33,330.55	33,330.55

6.18 预计负债

项目	期末余额	期初余额	形成原因
诉讼	0.00	1,631,803.76	2023年8月30日，法院做出一审判决，2024年3月1日，厦门市中级人民法院做出二审判决：驳回上诉，维持原判。
合计	0.00	1,631,803.76	

6.19 股本

项目	期初余额	本期增减变动（+、-）					期末余额
		发行新股	送股	公积金转股	其他	小计	
股份总数	21,000,000.00						21,000,000.00
合计	21,000,000.00						21,000,000.00

6.20 资本公积

项目	期末余额	期初余额
资本溢价（股本溢价）	6,343,383.31	6,343,383.31
合计	6,343,383.31	6,343,383.31

6.21 盈余公积

项目	期末余额	期初余额
法定盈余公积	4,338.33	4,338.33
合计	4,338.33	4,338.33

根据公司法、章程的规定，本公司按净利润的10%提取法定盈余公积金。法定盈余公积累计额为本公司注册资本50%以上的，可不再提取。本公司在提取法定盈余公积金后，可提取任意盈余公积金。经批准，任意盈余公积金可用于弥补以前年度亏损或增加股本。

6.22 未分配利润

项目	本期金额
调整前上年末未分配利润	-11,647,718.72
调整年初未分配利润合计数（调增+，调减-）	0.00
调整后年初未分配利润	-11,647,718.72

加：本期归属于母公司股东的净利润	-3,567,507.94
减：提取法定盈余公积	0.00
应付普通股股利	0.00
期末余额	-15,215,226.66

6.23营业收入

项目	本期金额	上期金额
1. 主营业务收入	30,791,997.72	14,337,094.33
2. 其他业务收入	0.00	864,143.40
合计	30,791,997.72	15,201,237.73

6.24营业成本

项目	本期金额	上期金额
1. 主营业务成本	29,387,390.41	12,140,709.57
2. 其他业务成本	0.00	673,377.61
合计	29,387,390.41	12,814,087.18

6.25税金及附加

项目	本期金额	上期金额
地方水利建设基金	8,468.14	0.00
印花税	2,852.81	2,971.54
城市维护建设税	1,385.82	3,273.30
教育费附加	593.92	1,439.69
地方教育附加	401.46	959.79
合计	13,702.15	8,644.32

6.26销售费用

项目	本期金额	上期金额
广告费	25,391.38	0.00
福利费	8,523.14	0.00
招待费	0.00	814.00
合计	33,914.52	814.00

6.27管理费用

项目	本期金额	上期金额
咨询顾问费	365,377.35	256,516.97
工资薪金	647,165.27	660,998.88
租赁费	300,000.00	63,072.00
法律服务费	171,981.13	43,153.38
审计服务	84,905.66	113,207.54
服务费	67,150.94	0.00
办公费	49,244.23	247,883.26
社保费	41,903.00	98,302.02
差旅费	38,647.20	146,051.71
业务招待费	34,664.54	0.00
车辆使用费	18,576.52	85,930.40
折旧费	16,702.81	56,848.36
杂项	15,355.43	0.00
其他	15,135.94	4,050.24
餐饮费	14,208.60	0.00
住房公积金	5,140.00	5,540.00
交通费	3,492.28	0.00
设计费	2,970.30	0.00
住宿费	2,106.72	0.00
其他	4,558.40	204,488.36
合计	1,899,286.32	1,986,043.12

6.28 财务费用

项目	本期金额	上期金额
利息支出	0.00	33,715.71
减：利息收入	1,153.41	697.46
金融机构手续费	0.00	0.00
其他	3,763.05	3,391.05

合计	2,609.64	36,409.30
----	----------	-----------

6.29信用减值损失（损失以“-”号填列）

项目	本期金额	上期金额
应收账款坏账损失	0.00	-281,928.13
其他应收款坏账损失	0.00	-9,579.04
合计	0.00	-291,507.17

6.30投资收益

项目	本期金额	上期金额
处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产取得的投资收益	-3,010,580.03	0.00
合计	-3,010,580.03	0.00

6.31其他收益

项目	本期金额	上期金额
与日常活动相关的政府补助	0.00	100,000.00
合计	0.00	100,000.00

6.32营业外收入

项目	本期金额	上期金额
其他	159.82	566.85
股东短线违规操作溢价所得	0.00	95,780.00
合计	159.82	96,346.85

6.33营业外支出

项目	本期金额	上期金额
其他	2.00	34,395.99
合计	2.00	34,395.99

6.34所得税费用

6.34.1所得税费用表

项目	本期金额	上期金额
按税法及相关规定计算的当期所得税费用	12,180.41	123,169.87

合计	12,180.41	123,169.87
----	-----------	------------

6.35现金流量表项目

6.35.1收到其他与经营活动有关的现金

项目	本期金额	上期金额
利息收入	1,153.41	758.80
政府补助收入	0.00	100,000.00
营业外收入和其他收益	0.00	95,780.00
往来款及其他	2,775,323.81	22,576,615.89
合计	2,776,477.22	22,773,154.69

6.35.2支付其他与经营活动有关的现金

项目	本期发生额	上期发生额
营业外支出	2.00	13,330.88
期间费用	3,879,163.76	453,454.37
往来款及其他	2,597,405.33	20,933,316.54
手续费支出	3,399.43	2,732.43
合计	6,479,970.52	21,402,834.22

6.36现金流量表补充资料

6.36.1现金流量表补充资料

项目	本期金额
1. 将净利润调节为经营活动现金流量：	0.00
净利润	-3,567,507.94
加：资产减值准备	0.00
固定资产折旧. 油气资产折耗. 生产性生物资产折旧	16,702.81
无形资产摊销	0.00
长期待摊费用摊销	0.00
处置固定资产. 无形资产和其他长期资产的损失（收益以“－”号填列）	0.00

固定资产报废损失（收益以“－”号填列）	0.00
公允价值变动损失（收益以“－”号填列）	
财务费用（收益以“－”号填列）	0.00
投资损失（收益以“－”号填列）	3,010,580.03
递延所得税资产减少（增加以“－”号填列）	0.00
递延所得税负债增加（减少以“－”号填列）	0.00
存货的减少（增加以“－”号填列）	-101,373.77
经营性应收项目的减少（增加以“－”号填列）	51,166.34
经营性应付项目的增加（减少以“－”号填列）	-2,216,735.92
其他	0.00
经营活动产生的现金流量净额	-2,807,168.45
2. 不涉及现金收支的重大投资和筹资活动：	0.00
债务转为资本	0.00
一年内到期的可转换公司债券	0.00
融资租入固定资产	0.00
3. 现金及现金等价物净变动情况：	0.00
现金的期末余额	1,147,053.45
减：现金的期初余额	1,260,789.43
加：现金等价物的期末余额	0.00
减：现金等价物的期初余额	0.00
现金及现金等价物净增加额	-113,735.98

6.36.2 现金及现金等价物的构成

项目	期末余额
一、现金	1,147,053.45
其中：库存现金	116,258.58
可随时用于支付的银行存款	1,027,236.36
可随时用于支付的其他货币资金	3,558.51

二、现金等价物	
其中：三个月内到期的债券投资	
三、期末现金及现金等价物余额	1,147,053.45
其中：母公司或集团内子公司使用受限制的现金和现金等价物	1,016,075.45

7、合并范围的变更

本期合并财务报表范围未发生变更。

7.1 处置子公司

无

8、在其他主体中的权益

8.1 在子公司中的权益

8.1.1 企业集团的构成

子公司名称	注册资 本	主要经 营地	注册 地	业务性 质	持股比例(%)		取得方式
					直接	间接	
厦门创富互动网络科技有限公司	300万	厦门市	厦门市	信息技术 咨询服务	100.00		购买
蚌埠麦咖供应链科技有限公司	1000万	蚌埠市	蚌埠市	大米及预 包装食品 的销售	100.00		投资设立
扬州麦咖商贸有限公司	300万	扬州市	扬州市	粮食销 售	100.00		投资设立
扬州麦咖农业科技有限公司	300万	扬州市	扬州市	粮食加工 食品生 产	100.00		投资设立

8.2 在合营企业或联营企业中的权益

无

9、与金融工具相关的风险

本公司的主要金融工具包括借款、应收账款、应付账款等，各项金融工具的详细情况说明见本附注6相关项目。与这些金融工具有关的风险，以及本公司为降低这些风险所采取的风险管理政策如下所述。本公司

管理层对这些风险敞口进行管理和监控以确保将上述风险控制在限定的范围之内。本公司采用敏感性分析技术分析风险变量的合理、可能变化对当期损益或股东权益可能产生的影响。由于任何风险变量很少孤立地发生变化，而变量之间存在的相关性对某一风险变量的变化的最终影响金额将产生重大作用，因此下述内容是在假设每一变量的变化是在独立的情况下进行的。

9.1 风险管理目标和政策

本公司从事风险管理的目标是在风险和收益之间取得适当的平衡，将风险对本公司经营业绩的负面影响降低到最低水平，使股东及其其他权益投资者的利益最大化。基于该风险管理目标，本公司风险管理的基本策略是确定和分析本公司所面临的各种风险，建立适当的风险承受底线和进行风险管理，并及时可靠地对各种风险进行监督，将风险控制在限定的范围之内。

9.2 信用风险

信用风险，是指金融工具的一方不能履行义务，造成另一方发生财务损失的风险。

本公司仅与经认可的、信誉良好的客户进行交易。按照本公司的政策，需对所有要求采用信用方式进行交易的客户进行信用审核。另外，本公司对应收账款余额进行持续监控，以确保本公司不致面临重大坏账风险。对于未采用相关经营单位的记账本位币结算的交易，除非本公司信用控制部门特别批准，否则本公司不提供信用交易条件。

本公司其他金融资产包括货币资金、其他应收款等，这些金融资产的信用风险源自交易对手违约，最大风险敞口等于这些工具的账面金额。本公司还因提供财务担保而面临信用风险，详见附注6的披露。

本公司银行存款主要存放于国有银行和其他大中型上市银行以及信用等级较高的外国银行，本公司认为其不存在重大的信用风险，几乎不会产生因银行违约而导致的任何重大损失。

本公司与客户间的贸易条款以信用交易为主，且一般要求新客户预付款或采取货到付款方式进行。

预期信用损失计量的参数根据信用风险是否发生显著增加以及是否已发生信用减值，本公司对不同的资产分别以12个月或整个存续期的预期信用损失计量减值准备。预期信用损失计量的关键参数包括违约概率、违约损失率和违约风险敞口。本公司考虑历史统计数据(如交易对手评级、担保方式及抵质押物类别、还款方式等)的定量分析及前瞻性信息，建立违约概率、违约损失率及违约风险敞口模型。

前瞻性信息信用风险显著增加的评估及预期信用损失的计算均涉及前瞻性信息。本公司通过进行历史数据分析，识别出影响各业务类型信用风险及预期信用损失的关键经济指标。

本公司因应收账款、其他应收款产生的信用风险敞口、损失准备的量化数据，参见附注6.3、附注6.5的披露。

9.3 市场风险

市场风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场价格变动而发生波动的风险，包括汇率风险、利率风险和其他价格风险。

9.3.1 利率风险

利率风险，是指金融工具的公允价值或未来现金流量因市场利率变动而发生波动的风险。

本公司的利率风险产生于银行借款及应付债券等带息债务。浮动利率的金融负债使本公司面临现金流量利率风险，固定利率的金融负债使本公司面临公允价值利率风险。本公司根据当时的市场环境来决定固定利率及浮动利率合同的相对比例。于2024年6月30日，本公司的带息债务主要以人民币计价的固定利率

9.4 流动风险

流动性风险，是指企业在履行与金融负债有关的义务时遇到资金短缺的风险，其可能源于无法尽快以公允价值售出金融资产；或者源于对方无法偿还其合同债务；或者源于提前到期的债务；或者源于无法产生预期的现金流量。为控制该项风险，本公司从商业银行取得银行授信额度以满足营运资金需求和资本开支。

管理流动风险时，本公司保持管理层认为充分的现金及现金等价物并对其进行监控，以满足本公司经营需要，并降低现金流量波动的影响。本公司管理层对银行借款的使用情况进行监控并确保遵守借款协议。

10、关联方及关联交易

10.1 本公司的母公司情况

安徽麦咖科技有限公司，成立于2022年9月3日，位于安徽省蚌埠市，是一家以从事研究和试验发展为主的企业。企业注册资本1000万人民币，实缴资本1000万人民币。

10.2 本公司的子公司情况

详见附注“8.1在子公司中的权益”。

10.3 本公司的合营和联营企业情况

无

10.4 其他关联方情况

其他关联方名称	其他关联方与本公司关系
周艳	董事长、总经理
李耀杰	董事
刘绪标	董事
陈瑞兼	董事
林颖颖	董事
刘倩	财务负责人
朱楚楚	董事、董事会秘书
徐春	监事会主席
卢洁玲	监事
李娜	监事

泰州桃根实业有限公司	本公司持股5%以上股东
顺堂盛世投资（广州）有限公司	本公司持股5%以上股东
辉煌大咖（广州）股份有限公司	实控人周艳直接持股89.4%
新探索投资控股（广州）有限公司	董事李耀杰直接持股86%，任职经理，执行董事
蚌埠辉煌大咖企业管理合伙企业（有限合伙）	持有控股股东安徽麦咖科技有限公司10%股份的 股东

10.5 关联方交易情况

10.5.1 关联方资金拆借

关联方	期初余额	本期借入/借出	本期偿还	期末余额
拆入：				
安徽麦咖科技有限公司	1,503,716.20	75,950.00	0.00	1,579,666.20
蚌埠辉煌大咖企业管理合伙企业（有限合伙）	0	200,000.00	0	200,000.00
合计	1,503,716.20	275,950.00	0.00	1,779,666.20

10.6 关联方应收应付款项

10.6.1 应收项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应收款：		
福建瑞生祥重工有限公司	9,402,998.49	9,747,747.08
林颖颖	65,000.00	
合计	9,467,998.49	9,747,747.08

10.6.2 应付项目

项目名称	期末余额	期初余额
其他应付款：		
安徽麦咖科技有限公司	1,579,666.20	1,503,716.20
蚌埠辉煌大咖企业管理合伙企业（有限合伙）	200,000.00	
合计	1,779,666.20	1,503,716.20

11、承诺及或有事项

11.1 重大承诺事项

截至2024年6月30日，本公司无需要披露的重大承诺事项。

11.2或有事项

截至2024年6月30日，本公司无其他应披露或有事项。

12、资产负债表日后事项

无。

13、其他重要事项

截至2024年6月30日，根据福建省厦门市思明区人民法院民事判决书（2023）闽0203民初3507号，公司银行存款被冻结10,160,745.45元。原因为：原告厦门优佳丽广告有限公司与被告林祥富、厦门麦咖健康产业股份有限公司、厦门市博美联合广告有限公司、林兰英、第三人厦门兴商业广告有限公司侵权责任纠纷一案，根据民事判决书显示，厦门麦咖健康产业股份有限公司需支付给厦门优佳丽广告有限公司广告项目分红款、转让收益共计1,560,320.32元及利息（自2023年2月8日计至实际还清之日，以尚欠款为基数，按同期全国银行间同业拆借中心公布的贷款市场报价利率计算），支付给厦门优佳丽广告有限公司公司保全费5,000.00元、公告费300元，承担案件受理费15,317.00元。目前公司不服一审判决，向厦门市中级人民法院提起上诉，2024年3月1日厦门市中级人民法院作出二审判决：驳回上诉，维持原判。

14、公司财务报表重要项目注释

14.1其他应收款

科目名称	期末余额	期初余额
14.2.1其他应收款	9,205,374.75	9,362,436.52
14.2.2应收股利	0.00	0.00
14.2.3应收利息	0.00	0.00
合计	9,205,374.75	9,362,436.52

14.1.1账龄分析

账龄	期末余额	比例	期初余额	比例
1年以内	2,643,897.57	27.29%	9,849,933.18	100.00%
1-2年	7,045,067.92	72.71%	0.00	0.00%
合计	9,688,965.49	100.00%	9,849,933.18	100.00%
减：坏账准备	483,590.74		487,496.66	
账面价值合计	9,205,374.75		9,362,436.52	

14.1.1.2按款项性质分类情况

款项性质	期末账面余额	期初账面余额
往来款	9,688,965.49	9,847,747.08
代扣代缴款		2,186.10
合计	9,688,965.49	9,849,933.18

14.1.1.3坏账准备计提情况

坏账准备	第一阶段	第二阶段	第三阶段	合计
	未来12个月预期信用损失	整个存续期预期信用损失(未发生信用减值)	整个存续期预期信用损失(已发生信用减值)	
2024年1月1日余额	483,590.74			483,590.74
2024年1月1日余额在本期				
-转入第二阶段				
-转入第三阶段				
-转回第二阶段				
-转回第一阶段				
本期计提				
本期转回				
本期转销				
本期核销				
其他变动				
2024年6月30日余额	483,590.74			483,590.74

14.1.1.4坏账准备的情况

类别	期初余额	本期变动金额			期末余额
		计提	转回	转销或核销	
其他应收款坏账准备	483,590.74				483,590.74
合计	483,590.74				483,590.74

14.1.1.5按欠款方归集的期末余额前五名的其他应收款情况

单位名称	期末余额	比例
福建瑞生祥重工有限公司	9,402,998.49	97.05%
厦门元字节信息科技有限公司	128,467.00	1.33%
厦门创富互动网络科技有限公司	92,500.00	0.95%
林颖颖	65,000.00	0.67%
合计	9,688,965.49	100%

14.2 长期股权投资

14.2.1 长期股权投资分类

项目	期末余额			期初余额		
	账面余额	减值准备	账面价值	账面余额	减值准备	账面价值
对子公司投资	10.00		10.00	10.00		10.00
合计	10.00		10.00	10.00		10.00

14.2.2 对子公司投资

被投资单位	期初余额	本期增加	本期减少	期末余额	本期计提减值准备	减值准备期末余额
厦门创富互动网络科技有限公司	10.00			10.00		
合计	10.00			10.00		

14.3 营业收入和营业成本

项目	本期发生额		上期发生额	
	收入	成本	收入	成本
主营业务			9,712,844.61	9,761,707.10
其他业务				
合计			9,712,844.61	9,761,707.10

15、补充资料

15.1 本期非经常性损益明细表

项目	金额	说明
非流动资产处置损益		
越权审批或无正式批准文件的税收返还、减免		
计入当期损益的政府补助（与企业业务密切相关，按照国家统一标准定额或定量享受的政府补助除外）		
计入当期损益的对非金融企业收取的资金占用费		
企业取得子公司、联营企业及合营企业的投资成本小于取得投资时应享有被投资单位可辨认净资产公允价值产生的收益		
非货币性资产交换损益		
委托他人投资或管理资产的损益		
因不可抗力因素，如遭受自然灾害而计提的各项资产减值准备		
债务重组损益		
企业重组费用，如安置职工的支出、整合费用等		
交易价格显失公允的交易产生的超过公允价值部分的损益		
同一控制下企业合并产生的子公司期初至合并日的当期净损益		
与公司正常经营业务无关的或有事项产生的损益		
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债产生的公允价值变动损益，以及处置交易性金融资产、衍生金融资产、交易性金融负债、衍生金融负债和其他债权投资取得的投资收益	-3,010,580.03	
单独进行减值测试的应收款项、合同资产减值准备转回		
对外委托贷款取得的损益		
采用公允价值模式进行后续计量的投资性房地产公允价值变动产生的损益		
根据税收、会计等法律、法规的要求对当期损益进行一次性调整对当期损益的影响		
受托经营取得的托管费收入		
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	157.82	
其他符合非经常性损益定义的损益项目		

小计	-3,010,422.21
所得税影响额	
少数股东权益影响额（税后）	
合计	-3,010,422.21

注：非经常性损益项目中的数字“+”表示收益及收入，“-”表示损失或支出。

本公司对非经常性损益项目的确认依照《公开发行证券的公司信息披露解释性公告第1号——非经常性损益》（证监会公告【2008】43号）的规定执行。

15.2净资产收益率及每股收益

报告期利润	加权平均净资产 收益率(%)	每股收益	
		基本每股收益	稀释每股收益
归属于公司普通股股东的净利润	-25.64%	-0.17	-0.17
扣除非经常损益后归属于普通股股东的净利润	-4.00%	-0.30	-0.30

厦门麦咖健康产业股份有限公司

2024年08月28日

附件 I 会计信息调整及差异情况

一、 会计政策变更、会计估计变更或重大差错更正等情况

(一) 会计数据追溯调整或重述情况

会计政策变更 会计差错更正 其他原因 不适用

(二) 会计政策、会计估计变更或重大会计差错更正的原因及影响

适用 不适用

二、 非经常性损益项目及金额

单位：元

项目	金额
除上述各项之外的其他营业外收入和支出	157.82
除同公司正常经营业务相关的有效套期保值业务外，持有以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债产生的公允价值变动收益，以及处置以公允价值计量且其变动计入当期损益的金融资产、金融负债和可供出售金融资产取得的投资收益	-3,010,580.03
非经常性损益合计	-3,010,422.21
减：所得税影响数	
少数股东权益影响额（税后）	
非经常性损益净额	-3,010,422.21

三、 境内外会计准则下会计数据差异

适用 不适用

附件 II 融资情况

一、 报告期内的普通股股票发行及募集资金使用情况

(一) 报告期内的股票发行情况

适用 不适用

(二) 存续至报告期的募集资金使用情况

适用 不适用

二、 存续至本期的优先股股票相关情况

适用 不适用

三、 存续至本期的债券融资情况

适用 不适用

四、 存续至本期的可转换债券情况

适用 不适用